

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ - TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA PODNIKOHOSPODÁŘSKÁ

Návrh postupu přeměny české akciové společnosti rozdělením formou štěpení
se vznikem nové společnosti

A Proposal for Partition Procedure of Czech Joint Stock Company Conversion
with the Formation of a New Company

Student: Martina Žebroková
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jiří Franek, Ph.D.

Ostrava, 2017

Zadání bakalářské práce

Student: **Martina Žebroková**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6208R020 Ekonomika podniku
Téma: Návrh postupu přeměny české akciové společnosti rozdělením formou
štěpení se vznikem nové společnosti
A Proposal for Partition Procedure of Czech Joint Stock Company
Conversion with the Formation of a New Company

Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Teoretická východiska pro rozdělení akciové společnosti odštěpením
 3. Charakteristika podniku
 4. Postup rozdělení společnosti odštěpením a jeho zhodnocení
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:


- CHALUPA, I., D. REITERMAN a V. HOLÝ. *Základy soukromého práva*. Praha: C.H. Beck, 2016. ISBN 978-80-7400-605-0.
SALACHOVÁ, Bohumila. *Obchodní korporace a jejich přeměny: (právní, účetní a daňové aspekty)*. Ostrava: Key Publishing, 2014. ISBN 978-80-7418-220-4.
SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3494-1.

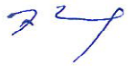
Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jiří Franek, Ph.D.**

Datum zadání: 18.11.2016
Datum odevzdání: 05.05.2017

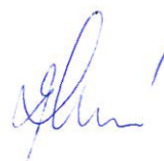



Ing. Josef Kašík, Ph.D.
vedoucí katedry


prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal
děkan fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně příloh, vypracovala samostatně. Přílohy mi dané k dispozici jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne 5. 5. 2017



.....
(podpis)

OBSAH

1	ÚVOD.....	5
2	TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRO ROZDĚLENÍ AKCIOVÉ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI.....	7
2.1	Obecné vysvětlení pojmů obchodních společností a jejich přeměn.....	7
2.1.1	Obchodní společnosti.....	7
2.1.2	Založení a vznik obchodních společností	8
2.1.3	Přeměny obchodních společností.....	10
2.2	Rozdělení obchodních společností	11
2.2.1	Rozštěpení.....	11
2.2.2	Odštěpení	12
2.3	Obecné charakteristiky akciové společnosti	14
2.4	Legislativa spojená s rozdělením - odštěpením akciové společnosti	16
2.5	Účetní a daňové souvislosti při rozdělení akciové společnosti odštěpením.....	17
2.5.1	Rozhodný den, účetní závěrka	17
2.5.2	Ocenění majetku a závazků, metody ocenění	19
2.5.3	Sestavení zahajovací rozvahy	20
2.5.4	Daň z příjmů právnických osob	20
2.5.5	Daňové odpisy	22
2.5.6	Ostatní daňové povinnosti.....	22
2.6	Proces rozdělení a projekt přeměny	23
2.6.1	Projekt přeměny a jeho obsahová náplň	23
2.6.2	Znalecký posudek	25
2.6.3	Informační povinnost při přeměně.....	26
2.6.4	Schválení přeměny (rozdělení) akciové společnosti a zápis do OR	27
2.6.5	Vlastní postup řešení procesu rozdělení a projektu přeměny společnosti	28
3	CHARAKTERISTIKA PODNIKU.....	29
3.1	Historie společnosti	29
3.2	Předmět podnikání, vlastnická a organizační struktura.....	29
3.3	Důvody přijetí návrhu odštěpení společnosti	30
4	POSTUP ROZDĚLENÍ SPOLEČNOSTI ODŠTĚPENÍM SE VZNIKEM NOVÉ SPOLEČNOSTI A JEHO ZHODNOCENÍ.....	32
4.1	Přípravná část	32
4.1.1	Harmonogram	32

4.1.2	Stanovení rozhodného dne, vymezení jmění odštěpované části společnosti	33
4.1.3	Znalecký posudek	34
4.1.4	Zahajovací rozvaha, auditorské ověření, rozdělení základního kapitálu	36
4.2	Realizační část	37
4.2.1	Projekt rozdělení	37
4.2.2	Informační povinnost o projektu rozdělení	40
4.2.3	Schválení projektu rozdělení, zápis do obchodního rejstříku	40
4.3	Bezprostřední činnosti po vzniku odštěpené společnosti	42
4.4	Zhodnocení a doporučení	44
5	ZÁVĚR	48
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	49
	SEZNAM ZKRATEK	51
	PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE	
	SEZNAM PŘÍLOH	

1 ÚVOD

Jakmile se organizace nebo její část v průběhu svého životního cyklu dostane za hranici tzv. stabilizace a dostává se do ztráty z důvodu poklesu svých výnosů nebo nárůstem nákladů, je důležité se na tuto situaci zaměřit, zejména v případech, kdy se organizace věnuje rozdílným činnostem. Existuje řada způsobů, kterými management může podpořit růst výnosů ze své činnosti např. rozšíření portfolia zákazníků, nabídka speciálních služeb, spolupráce v rámci odvětví apod. Řešením však může být také oddělení ziskové části obchodního závodu od té ztrátové a to rozdělením obchodní společnosti za podmínek stanovených zákonem č. 125/2008 Sb. o přeměnách obchodních společností a družstev v platném znění a dalších souvisejících předpisů.

Téma bakalářské práce souvisí s rozdělením obchodních společností a zahrnuje nespočet činností, na kterých se podílejí manažeři, ekonomové, účetní, daňoví poradci, právníci, znalci a auditoři a společně realizují komplexní projekt rozdělení. Při rozdělení obchodní společnosti se navzájem prolínají roviny obchodněprávní, účetní a daňové. V těchto souvislostech je tedy vhodné uvést, jak na sebe jednotlivé činnosti navazují či jak se prolínají. Jednou z motivací zpracovat toto téma byl i fakt, že se v dostupných publikacích nelze setkat s názorným a komplexním příkladem rozdělení obchodní společnosti.

Cílem bakalářské práce je návrh postupu realizace jednotlivých činností vedoucích k rozdělení akciové obchodní společnosti z celkového organizačně-administrativního hlediska, od záměru rozdělení až k jeho realizaci, aplikovaný v prostředí české akciové společnosti. Přestože je tato práce zpracována na základě konkrétní situace a reálných údajů akciové obchodní společnosti, z důvodu zachování mlčenlivosti jsou názvy, jména a číselné údaje pozměněna tak, aby byla dodržena vázanost mlčenlivosti. Tato práce je tedy zpracována jako návrh či model možného uskutečnění přeměny akciové obchodní společnosti rozdělením formou odštěpení.

Struktura práce je rozvržena na část teoretickou a praktickou. V teoretické části jsou vysvětleny pojmy o obchodních společnostech, jejich vzniku a přeměnách, které jsou pak úžeji zaměřeny na konkrétní typ přeměny, a to rozdělení odštěpením. Práce je věnována rozdělení akciové obchodní společnosti, proto jsou v teoretické části uvedeny obecné informace o akciové společnosti. Jsou zde popsány hlavní legislativní, účetní a daňové souvislosti a také proces přeměny obchodní společnosti. Druhá, praktická část této práce je zaměřena na popis konkrétní obchodní společnosti, v níž bude projekt rozdělení realizován,

tedy na její historii, předmět podnikání, organizační strukturu a dále na postup rozdělení společnosti a důvody pro takové rozhodnutí. Návrh postupu rozdělení společnosti je rozdělen na přípravnou a realizační část, činnosti bezprostředně související s rozdělením a celkové zhodnocení tohoto návrhu.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRO ROZDĚLENÍ AKCIOVÉ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

V této kapitole jsou popsány obecné informace o obchodních společnostech, jejich právních formách, jak dochází k jejich založení, vzniku a přeměnám, a jaké náležitosti jsou k těmto úkonům potřeba. Blíže jsou pak specifikovány možnosti přeměn obchodních společností, jako je rozdělení formou rozštěpení a odštěpení a také obecné charakteristiky akciové společnosti. Dále jsou uvedeny konkrétnější informace o legislativních, účetních a daňových souvislostech s rozdělením akciové společnosti a samotném procesu rozdělení akciové společnosti, kterému je věnována tato práce. Pro lepší přehled jsou výše uvedené informace rozděleny do přehledných podkapitol.

2.1 Obecné vysvětlení pojmů obchodních společností a jejich přeměn

Tato kapitola je věnována přehledu právních forem obchodních společností, jak dochází k jejich založení a následnému vzniku. Co musí obsahovat notářský zápis při založení společnosti. Možné varianty přeměn obchodních společností jsou pak uvedeny ve třetí části této kapitoly, tj. v kapitole 2.1.3.

2.1.1 Obchodní společnosti

Obchodní společnosti jsou dle zákona č. 90/2012 o obchodních korporacích podnikající právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku. Dle tohoto zákona rozlišujeme šest typů obchodních společností. První čtyři jsou standardní známé typy, kterými jsou veřejná obchodní společnost (v. o. s.), komanditní společnost (k. s.), společnost s ručením omezeným (s. r. o.) a akciová společnost (a. s.) a mimo ně ještě existují v souladu s evropským právem další dvě formy, je to evropská společnost, tzv. societas europea (SE) a evropské hospodářské zájmové sdružení (EHZS).

Tyto typy obchodních společností dále rozlišujeme do dvou podskupin na osobní společnosti a kapitálové společnosti. Mezi osobní společnosti řadíme veřejnou obchodní společnost a komanditní společnost. Zde můžeme zařadit také její evropskou obdobu, evropské hospodářské zájmové sdružení, která se svou strukturou nejvíce blíží veřejné obchodní společnosti. Do kapitálové společnosti řadíme společnost s ručením omezeným

a akciovou společností, do této podskupiny také řadíme i evropskou společnost (Pokorná, 2014).

Jako právnické osoby jsou subjektem právních vztahů, mají vlastní majetek, oddělený od jejich společníků a naopak. Svou podnikatelskou činnost vykonávají na vlastní odpovědnost a veškeré své závazky hradí ze svých prostředků. Podnikání prostřednictvím obchodních korporací nese několik výhod, například omezené nebo žádné ručení společníků, v orgánech společností jsou voleni odborníci, díky nimž je možné provádět kvalifikovanější rozhodování, při úspěšném podnikání se vložený kapitál může zhodnocovat, společník kapitálové společnosti navíc nemusí být ve společnosti aktivní, a také může svou účast ve společnosti ukončit, aniž by došlo k jejímu zrušení (Salachová, 2014).

2.1.2 Založení a vznik obchodních společností

Dle Pokorné (2014) vznikají obchodní společnosti ve dvou fázích, kdy nejdříve musí dojít k jejich založení a teprve poté k jejich samotnému vzniku. Vznik společnosti zakládá její právní existenci, která nastává až okamžikem jejího zápisu do obchodního rejstříku. Fáze založení ovšem v sobě zahrnuje řadu na sebe navazujících jednání, tj. přípravnou část, sepsání zakladatelského dokumentu, získání podnikatelského oprávnění, splacení vkladů a poté zpracování a podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku.

V přípravné části jde především o vytvoření základních předpokladů pro plnění funkcí obchodní společnosti, je tedy důležité, aby zakladatelé vymezili předmět činnosti dané společnosti, stanovili potřebu finančních prostředků a také jejich zdroje, zvážili své osobní předpoklady pro podnikání a dále získali či prohloubili své znalosti v rámci právních norem týkajících se podnikání, bezpečnosti práce, hygieny, ochrany životního prostředí i hospodářské soutěže apod. (Synek, 2011).

Zakladatelským dokumentem může být společenská smlouva nebo zakladatelská listina. Společenská smlouva se uzavírá v případě, že společnost zakládají dva a více společníků. Je-li zakladatelem pouze jedna osoba, sepisuje se zakladatelská listina. V případě zakládání kapitálové obchodní společnosti jako je např. společnost s ručením omezeným nebo akciová společnost, je nutné, aby společenská smlouva či zakladatelská listina dostala charakter veřejné listiny formou notářského zápisu.

Notářský zápis obsahuje den, měsíc a rok včetně místa sepsání notářského zápisu; jméno, příjmení a sídlo notáře; jméno, příjmení, bydliště a rodné číslo či datum narození zakladatelů nebo jejich zástupců; Prohlášení zakladatelů o jejich svéprávnosti; údaje

o způsobu ověření totožnosti zakladatelů; obsah zakládací nebo společenské smlouvy; údaje o přečtení a schválení zápisu všemi zakladateli; podpisy zakladatelů nebo jejich zástupců; a nakonec otisk úředního razítka notáře včetně jeho podpisu.

Zakladatelé mohou k založení obchodní společnosti zmocnit svého zástupce, a to na základě speciální plné moci s úředně ověřeným podpisem zmocnitele. Ještě před vznikem společnosti je nutné vyřídit živnostenské či jiné podnikatelské oprávnění na kterémkoliv živnostenském úřadě v rámci České republiky, případně na kontaktním místě veřejné správy Czech Point, které doručí podání Ohlášení živnosti volné, vázané či řemeslné nebo žádost o vydání koncese na tzv. Jednotném registračním formuláři na příslušný živnostenský úřad, případně na živnostenský úřad dle volby zakladatele či jeho zmocněného zástupce (Doleček, 2014).

Vkladová povinnost zakladatele či společníků je splněna, jakmile dojde ke splacení minimální povinné části peněžního vkladu či vnesení nepeněžitého vkladu oceněného penězi stanovené v zakládajícím dokumentu (společenské smlouvě nebo zakladatelské listině). Před vznikem obchodní společnosti ovšem nemůže docházet k nabývání jejího majetku, proto je pro tuto situaci zaveden institut tzv. správce vkladů, což je osoba určena v zakladatelském dokumentu, nejčastěji jím bývá některý ze zakladatelů či budoucí člen statutárního orgánu. Peněžitý vklad je splacen formou převedení či vkladu jeho výše na zvláštní bankovní účet, přičemž se vloženými penězi není možné nakládat dříve, než dojde ke vzniku společnosti. Nepeněžité vklady jsou odevzdávány správci vkladu, v případě nemovitostí se odevzdává prohlášení o vkladu. Správce vkladu pak vydává písemné prohlášení o splnění vkladové povinnosti vkladatelů, které se přikládá jako příloha k návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku (Pokorná, 2014).

Vznik obchodní společnosti se pojí s jejím zápisem do obchodního rejstříku na základě jednotného formuláře tzv. Návrh na zápis obchodní společnosti do obchodního rejstříku. Tento návrh musí být podán na místně příslušný rejstříkový soud nejpozději do šesti měsíců od založení společnosti. K tomuto návrhu se připojuje řada dokumentů, tj. zakladatelská listina případně společenská smlouva, osvědčení o podnikatelském oprávnění, prohlášení o splnění vkladové povinnosti, souhlas vlastníka s umístěním sídla případně nájemní smlouvu a také čestná prohlášení členů orgánů společnosti o splnění podmínek výkonu své funkce. Od 1. 1. 2014 může provést zápis do obchodního rejstříku notář prostřednictvím dálkového přístupu, což umožňuje zákon č. 304/2013 Sb. o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, konkrétně § 108 -118 (Doleček, 2014).

Obchodní společnosti ovšem nemusejí vždy vznikat pouze výše uvedeným způsobem, ale také prostřednictvím jejich přeměn. Přeměny společností jsou prováděny zákonem č. 125/2008 Sb. o přeměnách obchodních společností a družstev, v platném znění.

V následující kapitole budou popsány formy přeměn obchodních společností. Obecné vysvětlení pojmů přeměn obchodních společností se dle výše citovaného zákona vztahuje také na přeměny družstev. Vzhledem k tomu, že je tento text věnován přeměnám obchodních společností, nejsou „družstva“ pro přehlednost a zjednodušení ve zmiňovaných pojmech uváděna. Tento zákon se vztahuje pouze na přeměny českých obchodních korporací, proto i v následujícím textu se bude jednat vždy o české obchodní společnosti.

2.1.3 Přeměny obchodních společností

S pojmem přeměny obchodních společností dle zákona o přeměnách č. 125/2008 Sb., zákon o přeměnách obchodních společností a družstev, v platném znění, souvisí několik typů procesů vedoucích ke spojení či rozdělení obchodních společností a jsou to:

- fúze,
- rozdělení,
- převod jmění na společníka,
- změna právní formy,
- přeshraniční převod jmění.

Fúzí dochází k zániku jedné nebo více společností, jejichž jmění přechází na existujícího či nově vznikajícího právního nástupce. V rámci fúze může dojít ke **sloučení**, to znamená, že jedna nebo více společností převádí své jmění na nástupnickou společnost. Nástupnická společnost má pak stejnou právní formu jako společnost či společnosti zanikající. Druhou formou fúze dochází k zániku dvou nebo více společností jejich **splynutím**, a celé jejich jmění je převáděno na nástupnickou společnost (Salachová, 2014).

K **rozdělení** obchodních společností dochází buď formou **rozštěpení**, kdy rozdělovaná společnost zaniká a jmění rozdělované společnosti přechází na nově vznikající společnosti, nebo formou **odštěpení**. V rámci procesu odštěpení však nedochází k zániku společnosti, ale odštěpovaná část jmění přechází na existující či nově vznikající nástupnickou společnost.

K **převodu jmění na společníka** dochází v případě, že se obchodní společnost zrušuje bez likvidace a jeden přejímající společník převezme jmění této společnosti. Převod

jmění na společníka je možný pouze za podmínky, že přebírající společník je podnikající fyzická nebo právnická osoba. Při tomto způsobu přeměny je potřeba respektovat zákonem stanovené podmínky pro jednotlivé typy obchodních společností, jako veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným a akciová společnost (Skálová, 2015).

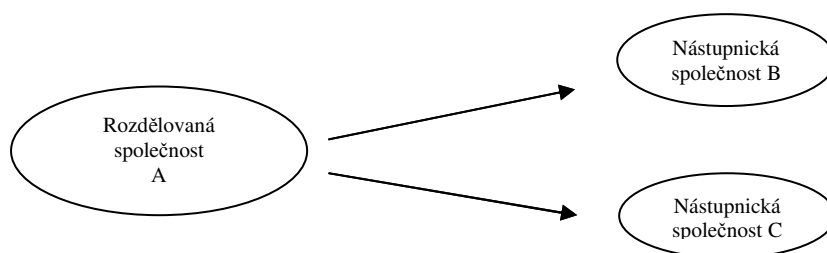
Dochází-li ke zrušení české obchodní společnosti bez likvidace a převodu jejího jmění včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů na zahraniční osobu jakožto jediného přejímajícího společníka, nebo ke zrušení zahraniční právnické osoby bez likvidace a převodu jejího jmění včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů na českého přejímajícího společníka, jedná se o **přeshraniční převod jmění** (zákon č. 125/2008 Sb., § 359a).

2.2 Rozdělení obchodních společností

Tato kapitola je zaměřena na obecnou specifikaci rozdělení obchodních společností formou rozštěpení a odštěpení, jaké existují formy rozštěpení a odštěpení společností. Další text počínaje kapitolou 2.3 bude věnován konkrétněji charakteristice akciové společnosti a dále jejímu rozdělení formou odštěpení.

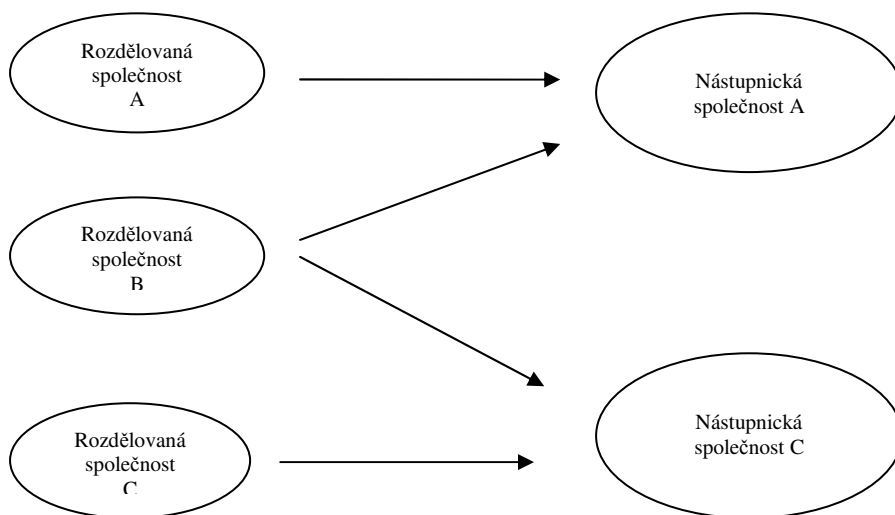
2.2.1 Rozštěpení

Procesem rozštěpení zúčastněná obchodní společnost zaniká a její celé jmění přechází na více nástupnických společností nově vznikajících tímto rozštěpením. Rozštěpit společnost je možné také na více již existujících společností, v tomto případě je jedná o rozštěpení sloučením, nebo může dojít ke kombinaci obou forem (zákon č. 125/2008 Sb., § 243). Obrázky č. 2.1, č. 2.2 a č. 2.3 pak znázorňují všechny tři možnosti rozštěpení.



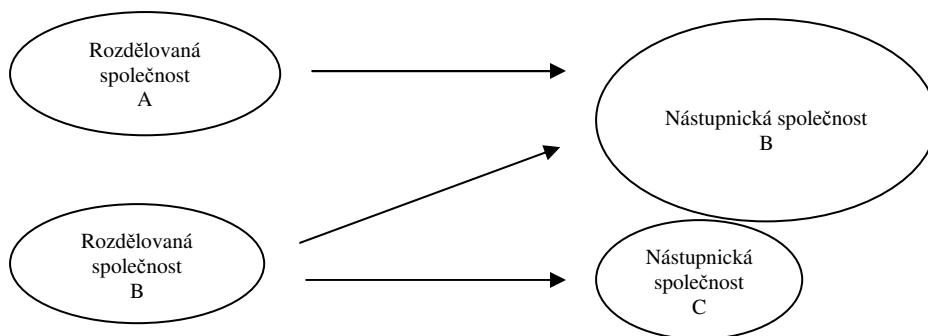
Obr. č. 2.1 - Rozdělení společnosti formou rozštěpení se vznikem nových společností

Zdroj: Chalupa, 2016, vlastní úprava



Obr. č. 2.2 - Rozdělení společnosti formou rozštěpení sloučením

Zdroj: Chalupa, 2016, vlastní úprava

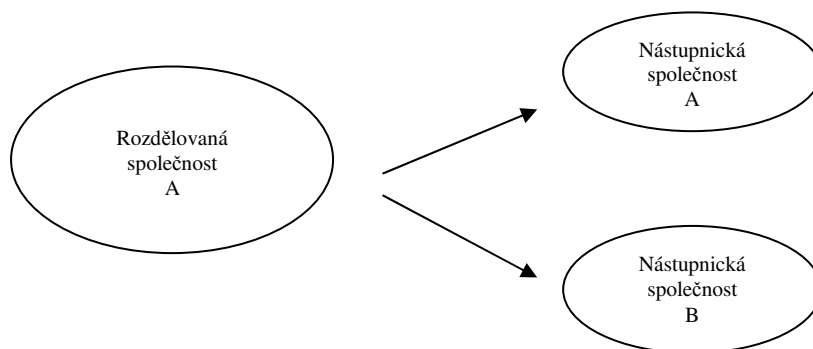


Obr. č. 2.3 - Rozdělení společnosti kombinací předešlých forem rozštěpení

Zdroj: Chalupa, 2016, vlastní úprava

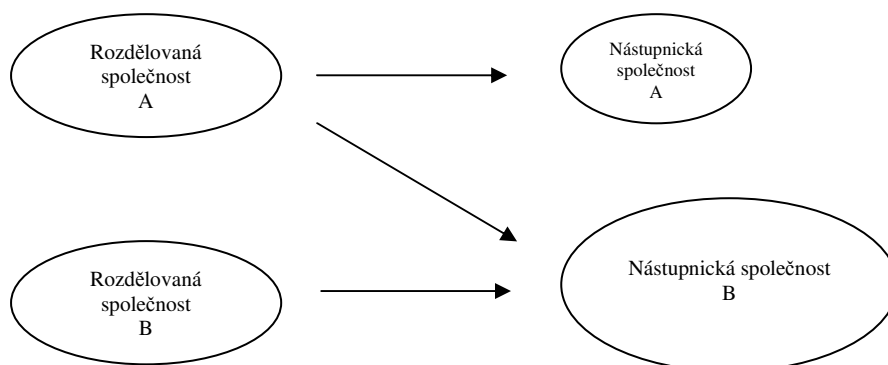
2.2.2 Odštěpení

Formou odštěpení rozdělovaná obchodní společnost nezaniká a část jejího jmění přechází na jednu nebo více nových nástupnických společností nebo na více již existujících společností anebo ke kombinaci předešlých dvou forem odštěpení. Při rozdělení odštěpením si tak společníci udrží svou dosavadní účast na rozdělovaném subjektu a stávají se zároveň společníky jedné nebo více nástupnických obchodních společností (Otavová, 2010). Všechny tři typy odštěpení jsou znázorněny na obrázcích č. 2.4, 2.5, 2.6.



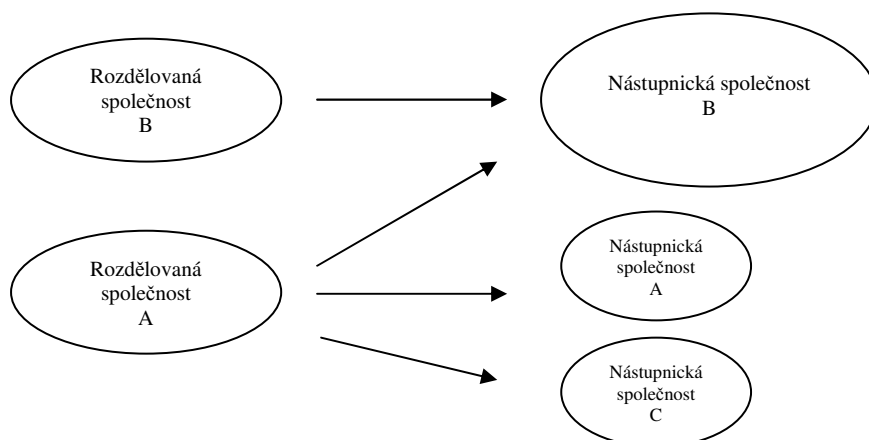
Obr. č. 2.4 - Rozdělení společnosti formou odštěpení se vznikem nové společnosti

Zdroj: Chalupa, 2016, vlastní úprava



Obr. č. 2.5 - Rozdělení společnosti formou odštěpení sloučením

Zdroj: Chalupa, 2016, vlastní úprava



Obr. č. 2.6 - Rozdělení společnosti formou odštěpení kombinací dvou předešlých forem

Zdroj: Chalupa, 2016, vlastní úprava

2.3 Obecné charakteristiky akciové společnosti

Akciová obchodní společnost je kapitálovou společností jako nejsložitější právní formou podnikání. Tento typ společnosti s ohledem na rozsah výdajů spojených se založením a jejím provozováním, kdy se jedná většinou o relativně velmi rozsáhlou podnikatelskou činnost, si vyžaduje vysoké nároky na kapitálové zdroje. Základní kapitál proto musí činit minimálně 2 mil. Kč, případně 80 tis. EUR dle zák. 90/2012, § 246. Je-li akciová společnost registrována na kapitálovém trhu, činí základní kapitál minimálně 20 mil. Kč. Základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií o určité jmenovité hodnotě. Společníci, kteří vlastní určitý počet akcií se nazývají akcionáři, ti ovšem za závazky společnosti zásadně neručí. Každý akcionář vlastní akcie (cenné papíry), s nimiž jsou spojena práva akcionářů podílet se na základním kapitálu, na řízení společnosti, na jejím zisku a likvidačním zůstatku, nebo na hlasování, případně obojí (Salachová, 2014).

Firma akciové společnosti vždy obsahuje dovětek „akciová společnost“ nebo „akc. spol.“ případně nejčastěji využívaný „a. s.“ Základní dokumentem při založení společnosti dle zákona 90/2012 Sb., § 250 jsou stanovy, které obsahují:

- a) firmu a předmět podnikání nebo činnosti,
- b) výši základního kapitálu,
- c) počet akcií, jejich jmenovitou hodnotu, určení, zda a kolik akcií bude znít na jméno nebo na majitele, anebo zda budou vydány jako zaknihované cenné papíry, popřípadě údaj o omezení převoditelnosti akcií, popřípadě údaj, zda jsou akcie imobilizovány,
- d) mají-li být vydány akcie různých druhů, jejich název a popis práv s nimi spojených,
- e) počet hlasů spojených s jednou akcií a způsob hlasování na valné hromadě; mají-li být vydány akcie o různé jmenovité hodnotě, obsahují stanovy také počet hlasů vztahujících se k té které výši jmenovité hodnoty akcií a celkový počet hlasů ve společnosti,
- f) údaj o tom, který ze systémů vnitřní struktury společnosti byl zvolen, a pravidla určení počtu členů představenstva nebo dozorčí rady,
- g) jiné údaje, stanoví-li tak tento zákon,
- h) údaje o tom, kolik akcií který zakladatel upisuje, za jaký emisní kurs, způsob a lhůtu pro splacení emisního kursu a jakým vkladem bude emisní kurs splacen,
- i) v jaké výši musí být splacen základní kapitál k okamžiku vzniku společnosti,

- j) tehdy, bude-li emisní kurs akcií plněn nepeněžitými vklady, jméno vkladatele, popis nepeněžitých vkladů, jakož i počet, jmenovitou hodnotu a druh akcií, které se za tento nepeněžitý vklad vydají, jejich formu nebo údaj, že budou vydány jako zaknihované cenné papíry, a určení znalce, který provede ocenění nepeněžitého vkladu,
- k) určení ceny nepeněžitých vkladů při založení společnosti,
- l) alespoň přibližnou výši nákladů, která vznikne v souvislosti se založením společnosti,
- m) údaj o tom, koho zakladatelé určují členy orgánů společnosti, kteří mají být podle stanov voleni valnou hromadou,
- n) určení správce vkladů,
- o) tehdy, mají-li být vydány akcie jako zaknihované cenné papíry, čísla majetkových účtů, na které mají být zaknihované akcie vydány.

Zakladatelé mají možnost rozhodnout o struktuře orgánů společnosti, tedy mohou si vybrat, zda bude systém dualistický či monistický. **Dualistický systém** zahrnuje orgány společnosti jako je představenstvo a dozorčí rada. Každý z těchto orgánů má dle zákona tři členy, není-li ve stanovách určeno jinak. Statutárním orgánem se pak stává představenstvo, které odpovídá za vedení účetnictví, předkládá valné hromadě ke schválení účetní závěrku, návrh na rozdělení zisku či úhradu ztráty a vyhotovuje zprávu o podnikatelské činnosti a o stavu majetku. Dozorčí rada je kontrolním orgánem společnosti, která dohlíží na výkon působnosti představenstva. Nahlíží do dokladů, kontroluje záznamy, účetní zápisy, přezkoumává účetní závěrky. **Monistický systém** umožňuje jednodušší správu a řízení společnosti. Je postaven na osobě statutárního ředitele jakožto statutárního orgánu a správní radě vykonávající funkci dozorčí rady, která je tříčlenná, pokud ovšem není ve stanovách stanoveno jinak. Řízení společnosti probíhá prostřednictvím valné hromady. Valná hromada je svolávána představenstvem minimálně jednou ročně (jednou za účetní období), pokud stanovy neurčí svolávání častější. Svolaná valná hromada musí být usnášeníschopná, tedy jsou-li přítomni akcionáři, mající akcie, jejichž jmenovitá hodnota nebo počet přesahuje 30 % základního kapitálu, pokud ovšem i v tomto ohledu neurčí stanovy jinak. V některých případech jako je rozhodnutí o změně stanov, zvýšení či snížení základního kapitálu, vydávání dluhopisů, zrušení společnosti a podobná důležitá rozhodnutí musejí být přijata alespoň dvoutřetinovou většinou hlasů přítomných akcionářů a provedena formou veřejné listiny, tj. notářským zápisem (Salachová, 2014).

2.4 Legislativa spojená s rozdělením - odštěpením akciové společnosti

K procesu rozdělení akciové společností je zapotřebí spousta účetních a právních dokumentů, jejichž zpracování je velice časově a organizačně náročné a musí probíhat v souladu především s právní úpravou zákona č. 125/2008 Sb. o přeměnách obchodních společností a družstev ve znění pozdějších předpisů, ve které jsou zakotveny i příslušné předpisy Evropské unie, ovšem toto není jedinou právní úpravou. S touto problematikou se zabývá také zákon č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích, zákon č. 89/2012 Sb. občanský zákoník, zákon č. 304/2013 Sb. o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, vyhláška č. 323/2013 Sb., o náležitostech formulářů na podávání návrhů na zápis, změnu nebo výmaz údajů do veřejného rejstříku a o zrušení některých vyhlášek, dále zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Po stránce účetní je potřeba sledovat také zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a k tomu příslušnou prováděcí vyhlášku č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Nelze pominout také zákon č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a dále problematika řešena na evropské úrovni prostřednictvím směrnic Evropského parlamentu a Rady č. 82/891/EHS o rozdělení akciových společností (Salachová, 2014).

V zákoně o přeměnách je řešena problematika rozdělení společnosti odštěpením. Konkrétně v § 243 až §336l, kde je stanoveno, jaké jsou přípustné formy přeměny obchodních společností, kdy dochází k právním účinkům rozdělení - odštěpení, kdo je zúčastněnou osobou na rozdělení odštěpením, jakou právní formu mají nástupnické společnosti, dále je zde stanoveno, co musí obsahovat projekt odštěpení, kdo schvaluje projekt odštěpení, jak se oceňuje jmění společnosti, také ustanovení o ochraně věřitelů a dlužníků, ustanovení o základním a vlastním kapitálu společnosti, o informacích o rozdělení odštěpením, a spoustu dalších náležitostí, které budou konkrétně popsány v dalších kapitolách v rámci projektu odštěpení (zákon č. 125/2008 Sb.).

2.5 Účetní a daňové souvislosti při rozdělení akciové společnosti odštěpením

Vzhledem k tomu, že je tato práce zaměřena na celkový popis procesu uskutečnění rozdělení akciové obchodní společnosti, jsou účetní a daňové aspekty související s přeměnami obchodních společností pojata jen v obecnějších rovinách a nebude zde řešena hlubší a konkrétní problematika účetních a daňových předpisů, postupů a povinností.

Dochází-li k rozdělení společnosti odštěpením, původní společnost zůstává nezrušena a vedle podílů na původní (rozdělované) společnosti získávají společníci podíly nově vzniklých tzv. nástupnických společností. Ovšem než k tomu dojde, je zapotřebí zpracovat řadu účetních úkonů a rozhodnutí (Sedláček, 2014).

Účetní problematika rozdělení odštěpením akciové společnosti je zakotvena v zákoně o účetnictví, v jeho prováděcí vyhlášce a dále v českých účetních standardech. V zákoně o účetnictví jsou vymezeny skutečnosti týkající se účetního období v návaznosti na rozhodný den, otevírání a uzavírání účetních knih, problematika oceňování majetku a závazků, možnosti převzetí účetních cen či individuální ocenění aktiv a pasiv. V prováděcí vyhlášce jsou vymezeny skutečnosti týkající se okamžiku zaúčtování přecenění aktiv a pasiv, důsledku ocenění reálnou hodnotou, vzniku a odepisování goodwillu, vzniku a odepisování oceňovacích rozdílů, způsobu vzniku a obsahu rozdílů z přeměn společností. V českých účetních standardech je možno nalézt vymezení skutečností v podobě vybraných položek konečné účetní závěrky, způsobu účtování o ocenění aktiv a pasiv reálnou hodnotou. A nakonec i v zákoně o přeměnách obchodních společností a družstev jsou definovány účetní souvislosti v podobě definice rozhodného dne, vymezení jednotlivých druhů účetních závěrek, povinnosti auditu účetních závěrek a ocenění jmění znaleckým posudkem (Salachová, 2014).

2.5.1 Rozhodný den, účetní závěrka

V §11 ZoP jsou definovány povinnosti pro sestavování účetní závěrky s vazbou na stanovení rozhodného dne. Rozhodný den je zakotven v § 10 ZoP a určuje se pouze při fúzi, rozdělení nebo převodu jmění na společníka. Tento den ovlivňuje samotné účetní období, jeho délku a účtování rozdělované a nástupnické společnosti aj. (Salachová, 2014).

„Při rozdělení odštěpením nastávají účinky rozhodného dne jen ve vztahu k těm jednáním, která se týkají majetku nebo dluhů, jež mají podle projektu rozdělení přejít na nástupnickou společnost nebo družstvo“ (Skálová, 2015, str. 45).

Rozhodným dnem je tedy okamžik zahájení účetnictví nástupnické společnosti (nově vzniklé společnosti). Konkrétní datum rozhodného dne je stanoveno v projektu přeměny, které je dohodnuto všemi zúčastněnými společnostmi na přeměně. Rozhodný den může být stanoven kterýkoliv den v roce, který nepředchází o více jak dvanáct měsíců ode dne podání návrhu na zápis přeměny do obchodního rejstříku. Rozhodným dnem přeměny, tj. rozdělení odštěpením může být nejpozději den zápisu této přeměny do obchodního rejstříku (Salachová, 2014).

Při přípravě přeměny se nabízejí **tři alternativy stanovení rozhodného dne**, a to:

- 1) Rozhodný den předcházející vypracování projektu přeměny, což je nejčastější varianta,
Například:
31. 12. 2015 – sestavení konečné účetní závěrky, ocenění jmění,
01. 01. 2016 – stanovení rozhodného dne (účtuje se ocenění majetku a závazků reálnou hodnotou),
30. 6. 2016 – zpracování projektu přeměny,
30. 11. 2016 – zápis přeměny do OR,
- 2) Rozhodný den po vypracování projektu přeměny, před dnem zápisu do obchodního rejstříku,
Například:
31. 12. 2015 – sestavení řádné konečné účetní závěrky, ocenění jmění,
30. 06. 2016 – zpracování projektu přeměny,
31. 07. 2016 – sestavení mimořádné konečné účetní závěrky,
01. 08. 2016 – stanovení rozhodného dne (účtuje se ocenění majetku a závazků reálnou hodnotou),
30. 11. 2016 – zápis přeměny do OR,
- 3) Rozhodný den přeměny je shodný se dnem zápisu přeměny do obchodního rejstříku
Například:
31. 12. 2015 – sestavení řádné konečné účetní závěrky, ocenění jmění,
30. 06. 2016 – zpracování projektu přeměny,
30. 11. 2016 – sestavení mimořádné konečné účetní závěrky,
01. 12. 2016 – stanovení rozhodného dne (účtuje se ocenění majetku a závazků reálnou hodnotou), den zápisu do OR (Josková, 2012).

V souladu s rozhodným dnem, sestavuje zúčastněná společnost jako účetní jednotka konečnou účetní závěrku (řádnou, případně mimořádnou). Účetní období u rozdělované a nástupnické společnosti začíná rozhodným dnem a končí posledním dnem účetního období, ve kterém byl proveden zápis přeměny do obchodního rejstříku (Otavová, 2010).

Pokud alespoň jedna ze zúčastněných společností na přeměně má povinnost ověřovat konečnou či mimořádnou účetní závěrku auditorem, pak všechny společnosti zúčastněné na přeměně jsou povinny nechat ověřit svou konečnou či mimořádnou účetní závěrku auditorem. Auditorskému ověření pak podléhají i zahajovací rozvahy nástupnických společností (Dvořák, 2015).

2.5.2 Ocenění majetku a závazků, metody ocenění

Dochází-li k rozdělení společnosti odštěpením se vznikem nové společnosti, oceňuje se oddělovaná část jmění a vytvoří se nový základní kapitál nástupnické společnosti ze zdrojů oddělované části jmění rozdělované společnosti. Jmění je dle NOZ považováno jako souhrn majetku a dluhů společnosti. K ocenění jmění je potřeba znaleckého posudku (Skálová, 2015). Specifika zpracování znaleckého posudku jsou blíže popsány v kapitole 2.6.2.

„V praxi se můžeme setkat s oceněním jmění v podobě (i) fungujícího podniku či jeho části, (ii) ztrátového podniku či jeho části, (iii) podniku či jeho části holdingového typu a (iv) souboru aktiv a případně také závazků.“ (Skálová, 2015, str. 54).

Podle § 73 odst. 3 ZoP datum ocenění nemusí být vždy vázáno na datum vyhotovení konečné účetní závěrky, tedy datum předcházející rozvahovému dni, ale záleží na stanovení rozhodného dne. Pokud je rozhodný den stanoven před zpracováním projektu přeměny, pak ocenění jmění proběhne ke dni konečné účetní závěrky. Pokud je rozhodný den stanoven po datu zpracování projektu přeměny, pak bude jmění oceněno k datu poslední řádné nebo mimořádné účetní závěrky rozdělované společnosti.

Volba metody ocenění závisí na předmětu ocenění a také na účelu ocenění. Dle ZoP je požadováno, aby znalec použil pouze obecně uznávané objektivní metody ocenění odpovídající účelu ocenění. Znalci při oceňování vycházejí z českých právních předpisů, ale také z např. mezinárodních oceňovacích standardů. Rozlišují se tři základní kategorie metod ocenění:

- **porovnávací metoda** – zkoumá ceny realizované na trhu stejných či obdobných aktiv,

- **výnosová metoda** – vychází z kvantifikace prospěchu, který vzniká či může vzniknout vlastníkově aktiva z jeho provozování či užívání,
- **nákladová metoda** – vede ke stanovení částky, kterou je v daný okamžik zapotřebí vynaložit na pořízení aktiva s obdobnými vlastnostmi a funkčním využitím po zohlednění fyzického, technologického i ekonomického opotřebení (Skálová, 2015).

2.5.3 Sestavení zahajovací rozvahy

Všechny společnosti zúčastněné na přeměně, tedy i na rozdělení odštěpením sestavují k rozhodnému dni zahajovací rozvahu. Při rozdělení odštěpením platí zásada, že hodnota vlastního kapitálu rozdělované společnosti vykázaná v rámci její zahajovací rozvahy nesmí být nižší než hodnota jejího základního kapitálu (Otavová, 2010).

Zahajovací rozvaha se sestavuje k rozhodnému dni rozdělení. Povinnost sestavit zahajovací rozvahu má rozdělovaná i nástupnická společnost. Aktiva a pasiva nástupnické společnosti jsou v této rozvaze vykázána v ocenění převzatém od rozdělované společnosti s případným oceněním reálnou hodnotou. Zahajovací rozvaha se při rozdělení společnosti odštěpením sestavuje v několika krocích:

- 1) převzetí položek aktiv z konečné závěrky rozdělované společnosti, které přecházejí na nástupnickou společnost,
- 2) převzetí závazků z konečné závěrky rozdělované společnosti, které přecházejí na nástupnickou společnost,
- 3) zaúčtování přecenění aktiv a závazků dle ocenění znalcem, a to buď souhrnným způsobem s vyjádřením oceňovacího rozdílu k nabytému majetku, nebo dle individuálního znaleckého ocenění s vyčíslením goodwillu,
- 4) vytvoření struktury vlastního kapitálu podle projektu odštěpení pro danou nástupnickou společnost,
- 5) možný vznik vzájemných pohledávek a závazků (Skálová, 2015).

2.5.4 Daň z příjmů právnických osob

Problematika rozdělení společností je řešena v § 23c odst. 3 zákona o daních z příjmů (ZDP), kdy se příjmy společníka rozdělované společnosti v důsledku přecenění pro účely rozdělení nezahrnují do základu daně, nástupnická společnost při rozdělení

pokračuje v odpisování hmotného a nehmotného majetku započatém rozdělovanou společností (Otavová, 2010).

U rozdělovaných a nástupnických společností je nutno správně zvolit zdaňovací období. **Zdaňovací období** nástupnických společností začíná rozhodným dnem rozdělení a končí posledním dnem kalendářního nebo hospodářského roku, ve kterém bylo rozdělení zapsáno do obchodního rejstříku (Skálová, 2015).

Nástupnické společnosti mohou dle § 8 ZDP převzít od rozdělované společnosti **rezervy a opravné položky** vytvořené rozdělovanou společností, nevyužitý nárok na odečet **daňové ztráty**, další **položky odčitatelné od základu daně**. Nástupnické společnosti pokračují v uplatňování neuplatněné ztráty s ohledem na dobu, po kterou již byla evidována jako neuplatněná u rozdělované společnosti (ztrátu lze uplatňovat následujících 5 let od jejího vzniku). Nástupnická společnost může daňovou ztrátu odečítat od základu daně maximálně do výše části základu daně připadající na stejné činnosti vykonávané rozdělovanou společností v období, za které byla daňová ztráta vyměřena. Rozdělovaná společnost pak může odečítat daňovou ztrátu, která jí byla vyměřena před přeměnou a nebyla převedena na nástupnickou společnost, maximálně do výše části základu daně připadající na stejné činnosti, které vykonávala v období, za něž byla daňová ztráta vyměřena. Nástupnické společnosti mohou pokračovat v tvorbě opravných položek nebo rezerv započatých rozdělovanou společností (Otavová, 2010).

Rozdělovaná společnost platí **zálohy na daň z příjmů právnických osob** podle § 38a, odst. 10 ZDP ve zdaňovacím období počínaje rozhodným dnem rozdělení do dne předcházejícího dni zápisu přeměny do OR za nástupnickou společnost, a to v původní výši a periodicitě. Takto zaplacené zálohy se poté započtou na celkovou daňovou povinnost nástupnických společností. Ode dne zápisu rozdělení do OR platí zálohy nástupnické společnosti (Otavová, 2010).

Daňové přiznání k dani z příjmů se podává ve lhůtách odvislých od rozhodného dne. Pokud se rozhodný den shoduje s prvním dnem kalendářního či hospodářského roku účetní jednotky, pak se daňové přiznání podává v obvyklých termínech, tedy ve lhůtě tři případně šesti (v případě zpracování přiznání daňovým poradcem) měsíců po skončení zdaňovacího období. Pokud je rozhodný den stanoven na jiný den než počátek účetního období, pak se postupuje dle § 38ma odst. 2 ZDP (Salachová, 2014).

Při rozdělení odštěpením nejsou přerušeny **časové testy pro osvobození příjmů** fyzických osob z prodeje účastí na obchodních společnostech a prodeje cenných papírů

při splnění podmínek zákona o daních z příjmů. Z toho vyplývá, že u obchodních podílů nově vzniklých společností v rámci rozdělení odštěpením se budou započítávat doby držby původního obchodního podílu. Což se může jevit jako velmi účinný nástroj při prodeji majetku, kdy daňově výhodnější než přímý prodej může být rozdělení společnosti odštěpením a poté následný prodej obchodního podílu (Otavová, 2010).

„V této souvislosti je třeba říci, že se jedná spíše o spekulativní oblast a je nutno si uvědomit, že v souvislosti s rozdělením vznikají náklady (notářský zápis, znalecké ocenění atd.). Proto je třeba zvážit, zda se daná možnost společnosti vyplatí.“ (Otavová, 2010).

2.5.5 Daňové odpisy

Hmotný majetek odepisuje vždy jen jeden poplatník, kterým je při rozdělení společnosti chápána nástupnická společnost. Daňové odpisy hmotného majetku jsou uplatňovány v roční výši, pokud trvá zdaňovací období alespoň 12 po sobě jdoucích měsíců (Salachová, 2014). Pokud je zdaňovací období kratší než 12 měsíců, lze uplatnit pouze poloviční odpis z hmotného majetku evidovaného na počátku tohoto zdaňovacího období. V případě prodeje majetku lze související výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů uplatnit jen do výše jeho hodnoty evidované v účetnictví u rozdělované společnosti před oceněním tohoto majetku reálnou hodnotou (Otavová, 2010). Dlouhodobý nehmotný majetek je odepisován obdobně jako majetek hmotný, nástupnická společnost pokračuje v započatém odepisování. Dojde-li v rámci rozdělení společnosti k přecenění majetku, není odpis z této přeceněné hodnoty daňovým výdajem (Salachová, 2014).

2.5.6 Ostatní daňové povinnosti

Mimo daň z příjmu právnických osob existují pro obchodní společnosti, jakožto právnické osoby, také další daňové povinnosti kam můžeme zařadit **daň z přidané hodnoty, daň z nabytí nemovitostí, daň z nemovitých věcí a daň silniční**. Je-li rozdělovaná společnost plátcem DPH, pak se nástupnická společnost taktéž stává plátcem DPH, a to dnem zápisu do OR. Přihlášku k registraci je nástupnická společnost povinna podat příslušnému finančnímu úřadu do patnácti dnů ode dne zápisu přeměny do OR. Nabytí vlastnického práva k nemovitostem nástupnickou společností v souvislosti s rozdělením obchodní společnosti není dle zákona č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitostí předmětem této daně. Daňové přiznání k dani z nemovitých věcí se podává do 31. ledna

zdaňovacího období, daň je následně stanovena podle stavu k 1. lednu roku, na který je vyměřována, nástupnická společnost tedy bude podávat daňové přiznání k dani z nemovitosti až za období, ve kterém byla k 1. lednu vlastníkem nemovitostí. Pokud je rozdělovaná společnost povinna k dani silniční, přechází tato povinnost také na nástupnickou společnost, a to v případě, že jako součást jmění nabyla motorová vozidla (Salachová, 2014).

2.6 Proces rozdělení a projekt přeměny

Rozdělení společnosti se provádí na základě písemného projektu přeměny, který je vyhotoven osobami zúčastněnými na přeměně. V případě právnické osoby toto zabezpečuje statutární orgán. Projekt přeměny musí být schválen ve stejném znění všemi společníky všech zúčastněných společností, tedy valnou hromadou a musí obsahovat zákonem (ZoP) požadované údaje (Skálová, 2015).

Jak uvádí Chalupa (2016) Standardní proces rozdělení probíhá v několika fázích:

- 1) **Příprava přeměny (rozdělení)** – stanovení rozhodného dne, vyhotovení příslušných účetních dokumentů, zpracování projektu přeměny a dalších zákonem požadovaných dokumentů;
- 2) **Zveřejnění zákonem stanovených informací o přeměně/rozdělení** společnosti v obchodním rejstříku a obchodním věstníku, resp. na internetových stránkách společnosti;
- 3) Dále **uplynutí doby nejméně jednoho měsíce** od splnění informační povinnosti;
- 4) **Schválení projektu přeměny** nejvyšším orgánem společnosti
- 5) **Podání návrhu na zápis přeměny do obchodního rejstříku** buďto soudu nebo notáři;
- 6) **Zápis přeměny do obchodního rejstříku.**

2.6.1 Projekt přeměny a jeho obsahová náplň

Projekt přeměny musí obsahovat náležitosti jako:

- 1) firmu a sídlo všech zúčastněných společností a nových společností, jejich právní formu a identifikační číslo;

- 2) výměnný poměr podílů obsahující údaj o tom, kolik a jakých podílů nabude společník nebo člen rozdělované společnosti na nástupnické společnosti, popř. údaj o tom, jakého společníka jeho účast na rozdělované společnosti v důsledku odstěpení zanikne, s uvedením rozdělení podílů na nástupnických společnostech mezi společníky nebo členy rozdělované společnosti a také kritérium, na němž je toto rozdělení založeno a případný doplatek s určením jeho výše a doby splatnosti;
- 3) v souvislosti s výměnným poměrem podílů údaj o tom, kolik akcií a jaké akcie nebo jakých nástupnických společností bude přiděleno k jedné akcii rozdělované společnosti a uvedení jejich druhu, formy, převoditelnosti, jmenovité hodnoty a případně údaje, zda budou obchodovatelné na evropském regulovaném trhu a také pravidla postupu při jejich přidělování;
- 4) údaj o vlivu odstěpení na akcie stávajících akcionářů nástupnické nebo rozdělované společnosti, tedy údaje o tom, že jejich akcie nepodléhají výměně, nebo údaj o tom, že se štěpí či se zvyšují nebo snižuje jejich jmenovitá hodnota anebo, že se mění jejich druh či forma včetně pravidel postupu při jejich výměně;
- 5) rozhodný den rozdělení;
- 6) den vzniku práva na podíl na zisku, tedy je nutno uvést, zda podíl na zisku v nástupnické společnosti vyměněných podílů vzniká i ze zisků, kterých bylo dosaženo před rozhodným dnem rozdělení nebo nikoliv. Pokud ano, pak se uvede, od kdy;
- 7) všechny poskytnuté zvláštní výhody, které zúčastněné společnosti (rozdělovaná, nástupnická) poskytuje členům statutárního orgánu, dozorčí či správní rady nebo kontrolní komise, pokud se zřizuje a také znalci přezkoumávajícímu projekt přeměny (rozdělení). Přitom se uvádí, komu je výhoda poskytována a kdo a jakých podmínek ji poskytuje;
- 8) určení rozsahu přechodu zaměstnanců, tj. kteří zaměstnanci rozdělované společnosti se stávají zaměstnanci nástupnické společnosti, nebo zda zůstávají zaměstnanci rozdělované společnosti;
- 9) určení rozsahu přechodu majetku a závazků, tj. který majetek a dluhy přechází na nástupnické společnosti nebo zda zůstávají v rozdělované společnosti. Při tomto určení je možné použít odkaz na poslední řádnou, mimořádnou, konečnou nebo mezitímní účetní závěrku sestavovanou před vyhotovením projektu přeměny (rozdělení) a soupisy jmění z provedené inventarizace, jestliže takové určení

umožňují. Majetek a práva zapisovaná do katastru nemovitostí se v projektu přeměny (rozdělení) označí podle zákona upravujícího veřejnou evidenci nemovitostí;

- 10) dále společenskou smlouvu, zakladatelskou listinu nebo stanovy nástupnické (nové) společnosti a také jména a bydliště nebo firmu nebo název, sídlo a identifikační číslo členů statutárního orgánu nástupnické společnosti a členů dozorčí či správní rady společnosti, při odštěpení taktéž případné změny zakladatelského právního jednání rozdělované společnosti;
- 11) práva, která nástupnická společnost poskytne vlastníkům jednotlivých druhů akcií, opčních listů nebo jiných cenných papírů, příp. opatření, jež jsou pro ně navrhována;
- 12) určení postupu pro případ, že akcionářům zúčastněné společnosti vznikne právo odprodat akcie nástupnické společnosti;
- 13) údaje o obsazení počtu míst dozorčí nebo správní rady nástupnické společnosti, určí-li tak stanovy nástupnické společnosti, také uvedení, že tato místa se neobsazují a budou obsazena až po zápisu rozdělení do OR (Dědič, 2012).

Účinnost projektu přeměny (rozdělení) nabývá dnem, kdy splňuje zákonem stanovené požadavky. Pokud se rozdělení účastní jen jedna zúčastněná osoba, nabývá projekt přeměny (rozdělení) účinnosti dnem svého schválení. Pokud se rozdělení účastní dvě nebo více zúčastněných osob, nabývá projekt přeměny (rozdělení) dnem, kdy jej schválila poslední zúčastněná osoba. V projektu přeměny (rozdělení) ovšem může být stanoven pozdější den účinnosti, než je den jeho schválení. Není-li vyžadováno schválení projektu přeměny (rozdělení), pak projekt přeměny nabývá účinnosti dnem vyhotovení (Dvořák, 2015).

2.6.2 Znalecký posudek

Dochází-li k rozdělení akciové společnosti odštěpením, je rozdělovaná společnost povinna nechat ocenit část svého jmění přecházejícího na nástupnickou společnost znalcem na základě znaleckého posudku, a to před vyhotovením projektu rozdělení odštěpením. Znalec zpracovává ocenění jmění jednotlivě pro každou nástupnickou společnost (Sedláček, 2014).

Znalec je jmenován příslušným krajským soudem na základě návrhu o jmenování znalce pro zpracování posudku ke stanovení hodnoty odštěpované části jmění. K tomuto návrh se vždy přikládá také čestné prohlášení a souhlas znalce se jmenováním. O návrhu na jmenování znalce musí soud rozhodnout do 15 dnů od doručení návrhu. Dle § 32a ZoP je

zúčastněná (rozdělovaná) společnost povinna poskytnout znalci veškeré potřebné informace a dokumenty, které znalec využívá pro zpracování znaleckého posudku (Salachová, 2014).

Dle § 256 ZoP musí znalecký posudek obsahovat alespoň popis oceňovaného jmění rozdělované společnosti, které má přejít na danou nástupnickou společnost, použité způsoby ocenění jmění, částku, na kterou se oceňuje ta část jmění rozdělované společnosti, jež má přejít na danou nástupnickou společnost, při rozdělení se vznikem nových společností i údaj, zda tato částka odpovídá alespoň součtu jmenovitých hodnot akcií nástupnické akciové společnosti, jež mají být vydány pro akcionáře rozdělované společnosti (Poláček, 2006).

Znalcem může být jmenována pouze osoba zapsána do seznamu znalců a tlumočnicků podle zákona č. 36/1967 Sb. Zákon o znalcích a tlumočnících. Znalec je povinen vykonávat svou znaleckou činnost osobně, řádně a ve stanovené lhůtě, a je oprávněn přibrat k posuzování dílčích otázek konzultanta. Znalec ve znaleckém posudku uvádí popis zkoumaného materiálu, případné jevy, souhrn skutečností, k nimž při úkonu přihlížel, výčet otázek, které je třeba zodpovědět a také odpovědi na tyto otázky. Znalecký posudek se vyhotovuje v písemné formě s jednotlivě číslovanými stranami, sešité sešívací šňůrou a opatřené podpisem a razítkem znalce. Na poslední straně znaleckého posudku je vždy přiložena znalecká doložka prokazující oprávněnost znalce, čili jeho zápis do seznamu znalců, označení oboru, v němž je oprávněn zpracovávat posudky a číslo položky, pod kterou je daný úkon zapsán ve znaleckém deníku (Poláček, 2006).

Výsledkem znaleckého posudku je částka, na kterou se jmění oceňuje. Oceňuje se souhrn všech aktiv a závazků, které mají určitou hospodářskou cenu. Podle zvolené metody ocenění, znalec vypočítá hodnotu jmění jako rozdíl hodnoty majetku a dluhů (nákladová metoda), nebo jako hodnotu závodu pro vlastníky výnosovou nebo porovnávací metodou (Skálová, 2015).

2.6.3 Informační povinnost při přeměně

Dle zákona o přeměnách je vyžadováno, aby osoby zúčastněné na přeměně splnili svou informační povinnost o přeměně (rozdělení) společnosti, a to formou zveřejnění informace o rozdělení společnosti v obchodním věstníku nebo doručení této informace dotčeným osobám (společníkům, členům). Zveřejnění některých informací o přeměně (rozdělení) se provádí v zájmu ochrany společníků nebo členů, věřitelů a dalších osob, jejich práva a povinnosti budou nebo by mohly být dotčeny přeměnou (rozdělením). Zákon

o přeměnách ovšem připouští uveřejnění některých informací o přeměně na internetových stránkách osoby zúčastněné na přeměně (Dvořák, 2015).

Zákonem stanovené informace o přeměně (rozdělení) musí být povinně zveřejněny alespoň jeden měsíc přede dnem schválení této přeměny. Mimo požadované informace o přeměně je osoba zúčastněná na přeměně povinna zveřejnit nebo uveřejnit upozornění pro věřitele a akcionáře na jejich práva dle ZoP (Dvořák, 2015).

Dochází-li v rámci rozdělení také k převodu práv a povinností vyplývajících z pracovněprávních vztahů, je povinností rozdělované společnosti o této přeměně předem informovat zaměstnance, kterých se toto rozdělení týká, což je uvedeno v zákoně č. 262/2006 Sb. zákoník práce v § 338 a 339 a následujících. Řešení souvislostí s přechodem pracovněprávních vztahů ovšem není předmětem této práce, nebude jim proto v praktické části věnována bližší pozornost.

2.6.4 Schválení přeměny (rozdělení) akciové společnosti a zápis do OR

Při standardním procesu přeměny musí být každá přeměna schválena společníky zúčastněných společností (Chalupa, 2016). Schvaluje se nejen vlastní projekt přeměny, ale také další dokumenty, zejména účetní závěrky a zahajovací rozvahy. Schválení přeměny probíhá za účasti notáře a pořizuje se z něj notářský zápis. Ten je důležitý především proto, aby byla nepochybně zajištěna jistota společníků nebo členů zúčastněných osob na přeměně, zda bylo příslušné rozhodnutí řádně přijato příslušným počtem hlasů a zákonným postupem (Dvořák, 2015).

Jakmile je přeměna (rozdělení) akciové společnosti schválena, podává se návrh na zápis těchto změn do obchodního rejstříku příslušnému rejstříkovému soudu. Tento návrh může být proveden také notářem, který sepisoval notářský zápis o přeměně. Rejstříkový soud rozhodne o zápisu přeměny ve lhůtě bez zbytečného odkladu. Je-li návrhu na zápis přeměny ze strany soudu vyhověno, pak dnem zápisu přeměny do obchodního rejstříku nastávají právní účinky přeměny (rozdělení). Je-li ovšem návrh na zápis přeměny ze strany soudu zamítnut, pak právní mocí takového rozhodnutí dochází ke zrušení projektu přeměny. Dojde-li ze strany soudu k odmítnutí návrhu na zápis přeměny, pak ke zrušení projektu přeměny dochází uplynutím tří měsíců od právní moci odmítavého rozhodnutí, pokud ovšem nedojde v této lhůtě k novému podání návrhu na zápis přeměny. Důležité ovšem je, aby návrh na zápis přeměny do OR byl podán do 12-ti měsíců od rozhodného dne přeměny (rozdělení), jinak dochází ke zrušení tohoto projektu přeměny (Chalupa, 2016).

2.6.5 Vlastní postup řešení procesu rozdělení a projektu přeměny společnosti

Metodika zpracování tématu se bude opírat výše uvedené teoretické poznatky a obecný postup viz kap. 2.6.1. Následující kapitoly jsou věnovány praktické části této práce v podobě charakteristiky obchodního závodu (jeho historie, předmět podnikání, organizační struktura, důvody pro uskutečnění rozdělení společnosti) a dále návrhu postupu realizace rozdělení společnosti formou odštěpení části obchodního jmění společnosti se vznikem nové společnosti. Návrh postupu bude rozdělen na přípravnou a realizační část s tím, že v přípravné části bude uveden harmonogram hlavních činností nutných pro realizaci rozdělení, stanovení rozhodného dne a vymezení odštěpované části majetku a závazků závodu, informace o zpracování znaleckého posudku a o rozdělení základního kapitálu včetně zahajovacích rozvah. V realizační části pak bude popsáno zpracování samotného projektu rozdělení včetně souvisejících dokumentů, informační povinnosti, které musejí být v souvislosti s projektem rozdělení dle platných právních předpisů splněny, schválení celého projektu rozdělení a další hlavní činnosti bezprostředně související s rozdělením společnosti. Na závěr této praktické části pak bude uvedeno celkové zhodnocení návrhu postupu rozdělení vybrané obchodní společnosti a výhody a nevýhody s tímto rozdělením související.

3 CHARAKTERISTIKA PODNIKU

V této kapitole jsou obsaženy základní informace o společnosti, ve které bude projekt přeměny realizován. Bude popsána výchozí situace a důvody pro odštěpení.

3.1 Historie společnosti

Společnost STAPRO a.s. vznikla k 1. 3. 1995 a její činnost byla orientována na import a export průmyslových surovin a polotovarů pro české hutě.

V důsledku organizačních změn stěžejních obchodních partnerů, pro které společnost zajišťovala cca 1 mil. tun železné rudy ročně, přišla společnost od poloviny roku 1996 o jednoho ze svých největších obchodních partnerů. Výrazné omezení dovozu vedlo k narušení celkového schématu barterových obchodů.

V následujících letech se tedy STAPRO soustředila svou podnikatelskou činnost jiným směrem. Koupila původní historickou budovu v Ostravě, jejíž rekonstrukcí změnila původní účel užívání z ubytovny na komerční objekt zahrnující hotel a nebytové prostory v podobě kanceláří, restaurace a kavárny. Po ukončení této velké rekonstrukce společnost změnila své sídlo a umístila jej právě do této budovy, kde sídlí dodnes. V zápatí STAPRO investovala do výstavby sportovně-rekreačního areálu, tj. golfového hřiště zahrnující víceúčelovou halou cvičné plochy.

3.2 Předmět podnikání, vlastnická a organizační struktura

V současnosti se společnost STAPRO a. s. zabývá provozem hotelu, pronájmem nebytových prostor a provozem golfového hřiště.

Společnost STAPRO, a. s. je akciovou společností bez veřejné nabídky akcií, které vlastní jediný akcionář. Její základní kapitál činí 200.000 tis. Kč. Základní kapitál společnosti je rozvržen na 200 tis. ks akcií o jmenovité hodnotě každé akcie ve výši 1.000,- Kč. Všechny akcie znějí na jméno a jsou vydány v listinné podobě. Převoditelnost akcií není omezena. S každou akcií společnosti je spojen 1 hlas.

Systém vnitřní struktury je monistický. Orgány společnosti jsou valná hromada, správní rada a statutární ředitel. Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti, kterou svolává statutární ředitel. Správní rada má jediného člena, který je volen valnou

hromadou. Jediný člen správní rady je současně předsedou správní rady. Společnost eviduje ke dni 31.12.2015 23 zaměstnanců, z toho dva řídící pracovníky. Organizační struktura společnosti je liniová, funkcionální a trvalá. Rozhodovací pravomoci jsou spíše centralizované, rozpětí řízení je široké a jedná se spíše o plochou organizační strukturu, která je znázorněna na obr. č. 3 uvedeném v příloze č. 1. S celkovými aktivy ve výši 428 mil. Kč a ročním čistým obratem ve výši 35 mil. Kč spadá společnost STAPRO, a. s. podle §1b ZoÚ v rámci kategorizace účetní jednotky do kategorie „Malá účetní jednotka“, což je zobrazeno v níže uvedené tabulce č. 3.1. Účetní závěrka společnosti STAPRO, a. s. podléhá dle §20 ZoÚ ověření auditorem, protože je akciovou společností.

Tabulka č. 3.1 – Kategorizace účetní jednotky

Kategorizace účetní jednotky				
Kategorie	Aktiva celkem	Roční čistý obrat	Průměrný počet zaměstnanců	splněná kritéria
Mikro	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10	NE
Malá*	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50	ANO
Střední	500 mil. Kč	1000 mil. Kč	250	NE

STAPRO, a. s.	428 mil. Kč	35mil. Kč	23	2 ze 3
---------------	-------------	-----------	----	--------

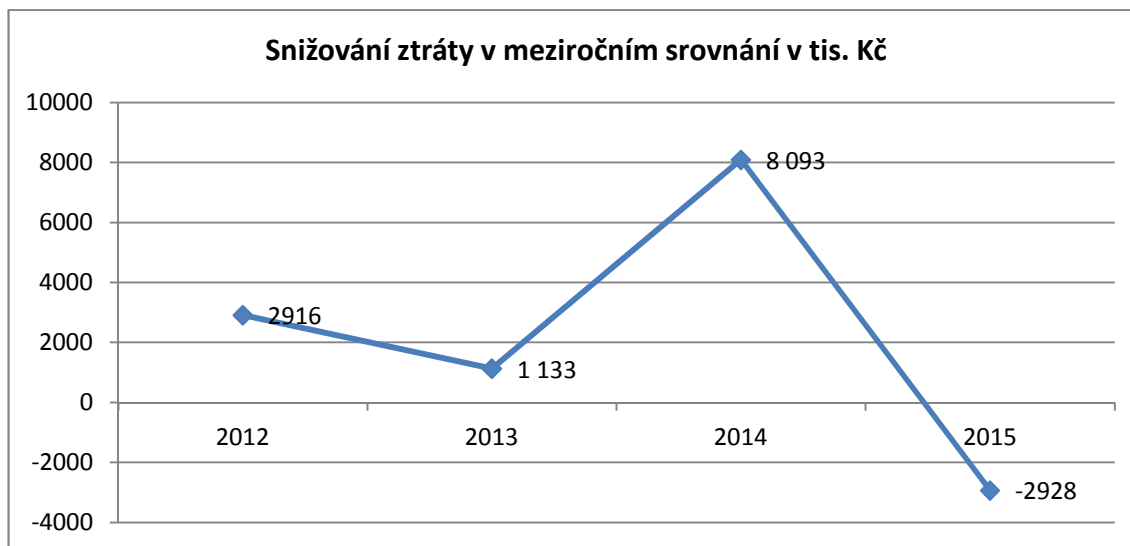
Povinný audit	40 mil. Kč	80 mil. Kč	50	ANO
---------------	------------	------------	----	-----

Zdroj: vlastní zpracování.

3.3 Důvody přijetí návrhu odštěpení společnosti

Podnikatelská činnost společnosti STAPRO a. s. je rozdělena na samostatná hospodářská střediska „GOLF“ a „HOTEL“. V průběhu posledních pěti let je v účetnictví společnosti evidována pravidelná ztráta v rámci hospodářského střediska GOLF. Vývoj výše ztráty je zaznamenán v grafu č. 3.1, ve kterém je uvedeno meziroční srovnání výše ztráty mezi jednotlivými léty 2011 až 2015. V roce 2012 se podařilo snížit ztrátu o 2.916 tis. Kč oproti předešlému období roku 2011, v roce 2013 se snížila ztráta o 1.133 tis. Kč oproti předešlému období roku 2012 a za rok 2014 se ztráta snížila dokonce o 8.093 tis. Kč, ale za rok 2015 opět došlo k navýšení ztráty o 2.928 tis. Kč. I přes téměř každoroční

snižování ztráty, které je v níže uvedeném grafu patrné, dosahuje ročně ztráta v průměru okolo deseti milionů korun. Ztrátové hospodaření tohoto střediska je prvním důvodem, který směřuje k uskutečnění projektu rozdělení společnosti odštěpením této hospodářské části podniku.



Graf č. 3.1 – Přehled snižování ztráty v meziročním srovnání r. 2011 až 2015

Zdroj: vlastní zpracování.

Druhým důvodem je stále sílící konkurence v provozování golfových služeb. V této oblasti byla přijata opatření spočívající v rozšíření povědomí o golfové hře mezi širokou veřejnost formou různých projektů či v uzavření spolupráce s jinými golfovými resorty v České republice např. projekt „Golf pas“. Dále pak za podpory České golfové federace v realizaci projektu „Golf do škol“ pro výuku golfové hry pro děti a mládež a v poskytování různých druhů balíčků služeb, které mimo golfovou hru nabízejí návštěvníkům, golfistům i negolfistům, další služby v podobě luxusního ubytování, wellness a jiných outdoorových aktivit. Generování vyšších výnosů a také nesnadné snižování nákladů z pohledu vlastníka je možné v rámci několika let. Je tedy potřebné samostatné hospodářské středisko GOLF oddělit od ostatních činností podniku a věnovat mu náležitou péči. K rozhodnutí o odštěpení samostatného střediska taky přispívá fakt, že bude-li toto středisko vedeno samostatně jako účetní jednotka, bude jasněji viditelné hospodaření, které nebude „zkreslováno, omlouváno či zastíráno“ v celkovém hospodaření podniku. Třetím důvodem pro odštěpení hospodářského střediska GOLF je skutečnost, že vlastník si vybudováním golfového hřiště splnil všechny svoje cíle a nemá další motivaci pro aktivní řízení a rozvíjení této činnosti.

Odštěpením této části závodu bude umožněn a usnadněn další rozvoj v souladu s moderními trendy a vizemi, a také může být v budoucnu usnadněn pronájem nebo pacht závodu či vzniknout investiční příležitost pro jiné akcionáře.

4 POSTUP ROZDĚLENÍ SPOLEČNOSTI ODŠTĚPENÍM SE VZNIKEM NOVÉ SPOLEČNOSTI A JEHO ZHODNOCENÍ

Tato kapitola je věnována konkrétnímu návrhu rozdělení společnosti a postupu jednotlivých činností v rámci rozdělení včetně důležitých dokumentů s tímto procesem souvisejících.

4.1 Přípravná část

K rozdělení akciové obchodní společnosti STAPRO, a. s. dochází rozhodnutím správní rady o záměru rozdělení společnosti, a to odštěpením části závodu, která je ve společnosti provozována jako samostatné hospodářské středisko. Vzor rozhodnutí správní rady je uveden v příloze č. 2. Rozdělením společnosti formou odštěpení tak vznikne nová nástupnická společnost GOLFOVÝ RÁJ, a. s., s tím že původní rozdělovaná společnost STAPRO, a. s. zůstane zachována a bude pokračovat ve své podnikatelské činnosti jako dosud, mimo hospodářské středisko golfového resortu, které bude provádět svou činnost samostatně.

Pro realizaci odštěpení ke dni 1. 1. 2016 je potřeba určit harmonogram jednotlivých činností potřebných pro realizaci tohoto projektu s tím, že je podstatné schválit projekt odštěpení a splnit informační podmínku uvedenou v §33 ZoP, tzn. uložit jej na příslušný rejstříkový soud do 30. 6. 2016.

4.1.1 Harmonogram

Harmonogram hlavních kroků zajišťujících veškeré potřebné záležitosti pro odštěpení společnosti se sestavuje na počátku roku 2016 tak, aby byl zajištěn přehled jednotlivých úkonů odpovědných pracovníků podílejících se na procesu odštěpení. Pracuje se s jednotlivými evidencemi majetku, pohledávek a závazků a ostatních aktivních

a pasivních účtů pro zpracování konečné účetní závěrky a také s podklady pro zpracování znaleckého posudku dle potřeb znalce. Harmonogram je uvedený níže v tabulce č. 4.1.

Tabulka č. 4.1 – Harmonogram průběhu činností

Průběh činností	Období realizace							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Vymezení části jmění odštěpované společnosti								
Technické a administrativní zabezpečení rozdělení společnosti (ekonomický systém, účetnictví, zálohování dat, administrativa)								
Návrh a jmenování znalce pro zpracování znaleckého posudku								
Zpracování znaleckého posudku odštěpované části jmění								
Sestavení řádné účetní závěrky k 31.12.2015								
Sestavení zahajovacích rozvah k 1.1.2016								
Ověření účetní závěrky a zahajovací rozvahy auditorem								
Vyhotovení a podpis projektu Rozdělení statutárním orgánem								
Schválení účetní závěrky a zahajovacích rozvah jediným společníkem								
Objednávka inzerátu zveřejnění rozdělení v Obchodním věstníku								
Uložení projektu rozdělení do sbírky listin OR								
oznámení zaměstnancům o rozdělení								
Schválení projektu rozdělení jediným společníkem - notářský zápis								
Podání návrhu na zápis rozdělení do obchodního rejstříku								
Reálné rozdělení účetnictví rozdělované a nového společnosti zpětně od 1. 1. 2016								

Zdroj: vlastní zpracování.

4.1.2 Stanovení rozhodného dne, vymezení jmění odštěpované části společnosti

Rozhodným dnem je stanoveno datum 1. 1. 2016. K tomuto dni se zpracovává zahajovací rozvaha, která se sestavuje z konečné účetní závěrky ze dne 31. 12. 2015. Konečná účetní závěrka se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k této účetní závěrce za období od 1. 1.2015 do 31. 12. 2015 a podléhá auditorskému ověření účetní závěrky. V rámci projektu odštěpení je stěžejní konečná rozvaha uvedena v příloze č. 3, která je důležitá pro stanovení hodnoty jmění přecházejícího na odštěpovanou část závodu, tedy na nástupnickou společnost GOLFOVÝ RÁJ, a. s. Stanovuje se tedy, co je předmětem odštěpení, jaký majetek, pohledávky, závazky, popřípadě pracovněprávní vztahy k zaměstnancům souvisejících s odštěpovanou částí závodu. Přehled majetku a závazků v tis. Kč je uveden v tabulce č. 4.2.

Tabulka č. 4.2 – Přehled majetku a závazků odštěpované části jmění ke dni 31. 12. 2015

Přehled majetku a závazků odštěpované části jmění "GOLF"	
TEXT	Účetní hodnota
AKTIVA CELKEM	268 347
Stálá aktiva	261 212
Dlouhodobý nehmotný majetek	0
Dlouhodobý hmotný majetek	261 212
Oběžná aktiva	6 175
Zásoby	1 079
Dlouhodobé a Krátkodobé pohledávky	2 017
Finanční majetek	3 079
Ostatní aktiva	960
PASIVA CELKEM	268 347
Vlastní kapitál	265 414
Cizí zdroje	2 710
Dlouhodobé závazky	799
Krátkodobé závazky	1 911
Ostatní pasiva	223

Zdroj: vlastní zpracování.

4.1.3 Znalecký posudek

Pro zpracování znaleckého posudku ke stanovení hodnoty odštěpované části jmění rozdělované společnosti je potřeba podat návrh na jmenování znalce pro zpracování posudku ke stanovení hodnoty odštěpované části jmění, a to na příslušný krajský soud. Znění návrhu na jmenování znalce je uvedeno v příloze č. 4.

Pakliže krajský soud shledá návrh jako dostatečný a nevyžádá si doplňující informace, zpravidla zašle usnesení o jmenování znalce do 15 dnů od podání návrhu. Zde je důležité návrh na jmenování znalce správně sepsat a také podat na příslušný soud, který se touto záležitostí zabývá. Není-li návrh na jmenování znalce dostatečně popsán a soud si vyžádá doplňující informace, případně je návrh podán u jiného soudu, může docházet k průtahům, a tím k ohrožení realizace celého projektu rozdělení.

Po doručení usnesení o jmenování znalce dochází ke zpracování znaleckého posudku. K tomu je nutná úzká spolupráce managementu, účetních, ekonomů a dalších pracovníků se soudně jmenovaným znalcem, který si pro svou činnost vyžádá od rozdělované společnosti spoustu informací a podkladů, mezi něž patří zejména informace o společnosti, tj. výpis z OR, vnitropodnikové směrnice ekonomického charakteru, výroční a auditorské zprávy, dále informace týkající se odštěpované části jmění společnosti, což jsou výsledky hospodaření daného střediska, jeho majetek a závazky, seznam duševního vlastnictví, tj. licence, patenty, ochranné známky, které by měly přejít s odštěpovanou částí

společnosti, seznam úročených závazků, přehled zákazníků a dodavatelů, informace o pohledávkách, připravované investice, návrh projektu odstěpení společnosti apod. dle potřeb znalce.

Znalecký posudek se zpracovává pro ocenění majetku a závazků odstěpované části společnosti, a to ke dni 31. 12. 2015, jejichž přehled je uveden v tabulce č. 4.2. Znalec k ocenění majetku a závazků využívá různých metod ocenění dle platných právních předpisů, v případě odstěpované části jmění střediska „GOLF“ je použita substanční metoda ocenění majetku, což je metoda založena na samostatném ocenění jednotlivých majetkových složek odstěpované části podniku. Touto metodou se zjišťuje celková hodnota všech aktiv, které je možné volně odprodat či pořídit za reprodukční cenu při stejném opotřebení. Ocenění jednotlivých složek majetku se provádí za předpokladu, že podnik bude nadále pokračovat ve své činnosti. Jednotlivě oceněné majetkové složky aktiv udávají hodnotu brutto, po odečtení závazků je pak získána hodnota netto. Na základě výsledků substančního ocenění majetku činí zjištěná hodnota vlastního kapitálu odstěpované části, tj. střediska „GOLF“ 344.466 tis. Kč. Rozdíl ve výši 79.052 tis. Kč je dán přeceněním dlouhodobého hmotného majetku, jehož původní účetní hodnota činila 261.212 tis. Kč, nově však oceněním znalce činí 339.714 tis. Kč a dále přeceněním dlouhodobého nehmotného majetku, který znalec ocenil hodnotou 550 tis. Kč. Hodnota majetku a závazků v tis. Kč po ocenění jsou pak uvedeny v tabulce č. 4.3 uvedené níže.

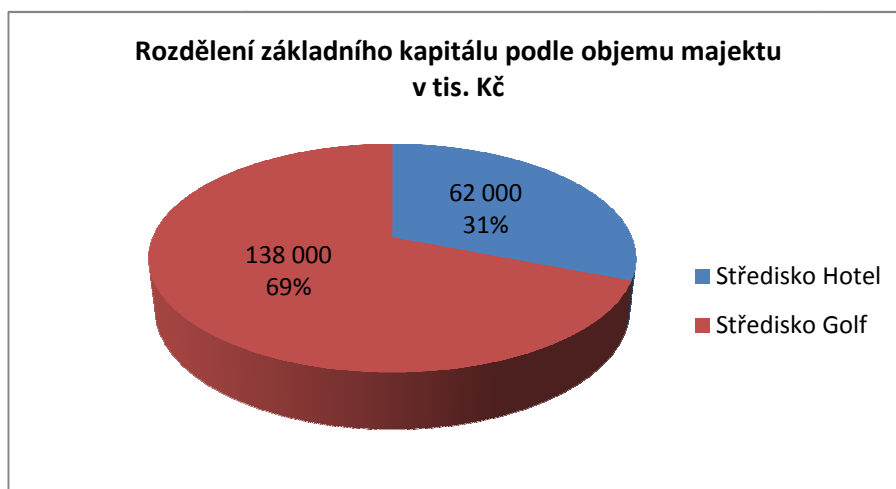
Tabulka č. 4.3 - Přehled majetku a závazků odstěpované části jmění po ocenění znalcem ke dni 31. 12. 2015

Přehled majetku a závazků odstěpované části jmění "GOLF" v tis. Kč	
TEXT	Ocenění
AKTIVA CELKEM	347 399
Stálá aktiva	340 264
Dlouhodobý nehmotný majetek	550
Dlouhodobý hmotný majetek	339 714
Oběžná aktiva	6 175
Zásoby	1 079
Dlouhodobé a Krátkodobé pohledávky	2 017
Finanční majetek	3 079
Ostatní aktiva	960
PASIVA CELKEM	347 399
Vlastní kapitál	344 466
Cizí zdroje	2 710
Dlouhodobé závazky	799
Krátkodobé závazky	1 911
Ostatní pasiva	223

Zdroj: vlastní zpracování dle výsledků znaleckého posudku.

4.1.4 Zahajovací rozvaha, auditorské ověření, rozdělení základního kapitálu

Na nástupnickou společnost GOLFOVÝ RÁJ, a. s. přechází veškerá aktiva a pasiva související s odštěpovanou částí společnosti STAPRO, a. s. Majetek a závazky nezahrnuté do odštěpované části jmění zůstávají v rozdělované společnosti. Zahajovací rozvaha rozdělované společnosti i zahajovací rozvaha odštěpované společnosti vychází z konečné rozvahy sestavené k datu 31. 12. 2015 ověřené nezávislým auditorem a poté také schválené jediným akcionářem v působnosti valné hromady. Jakmile znalec ocení vybranou část majetku pro odštěpení střediska „GOLF“, je možné sestavit zahajovací rozvahu nástupnické (odštěpované) společnosti k 1. 1. 2016 po ocenění, která opět podléhá auditorskému ověření. Rozdělovaná společnost ověřuje účetní závěrku auditorem, neboť má povinnost ověřit účetní závěrku auditorem podle zákona o účetnictví. Z toho důvodu také nástupnická společnost i rozdělovaná společnost nechávají ověřit zahajovací rozvahu auditorem (§ 12 ZoP). Nezávislý auditor ověřuje jak zahajovací rozvahu, tak i komentář k zahajovací rozvaze, který blíže specifikuje účetní jednotky podílející se na přeměně, účetní metody, ocenění majetku, způsob sestavení zahajovací rozvahy apod. Tento komentář se pak stává součástí samotného projektu rozdělení jako jeho příloha. Zahajovací rozvaha nástupnické (odštěpované) společnosti po ocenění znalcem je uvedena v příloze č. 5. Podle výše celkových aktiv rozdělované a nástupnické společnosti dochází k rozdělení základního kapitálu pro rozdělovanou a nástupnickou společnost, což je znázorněno v níže uvedeném grafu č. 4.1.



Graf č. 4.1 – Rozdělení základního kapitálu rozdělované a nástupnické společnosti

Zdroj: vlastní zpracování.

4.2 Realizační část

Aby bylo možné rozdělení společnosti realizovat, je potřebný nejen znalecký posudek, ale také tzv. projekt rozdělení, ve kterém se stanoví všechny skutečnosti vyplývající ze ZoP. V této kapitole je popsáno, jaké náležitosti projekt rozdělení společnosti STAPRO, a. s. obsahuje. Vzhledem k tomu, že zpracování samotného projektu je velice obsáhlé, je tento projekt uveden jako příloha č. 6 této práce a v podkapitole 4.2.1. je pouze stručný popis důležitých údajů projektu rozdělení.

Je nutné podotknout, že v rámci přeměny společnosti činí hodnota součtu jmenovitých hodnot všech akcií rozdělované společnosti STAPRO, a. s. a nástupnické společnosti GOLFOVÝ RÁJ, a. s. poměrně stejnou hodnotu, jako je jmenovitá hodnota akcií původní rozdělované společnosti. Při definování předmětu podnikání nově vzniklé nástupnické společnosti GOLFOVÝ RÁJ, a. s. bude maximálně zachována kontinuita předmětu podnikání rozdělované společnosti v rámci hospodářského střediska „GOLF“.

4.2.1 Projekt rozdělení

Projekt rozdělení je sepsán pro názvem **Projekt rozdělení STAPRO, a. s. odštěpením se vznikem nové společnosti GOLFOVÝ RÁJ, a. s.** Tento projekt je zpracován dle zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, v platném znění.

Jako **první bod** projektu se uvádí **údaje rozdělované a nástupnické společnosti**, mezi něž patří obchodní firma, identifikační číslo, sídlo, právní forma, základní kapitál, spisová značka obchodního rejstříku a označení, zda se jedná o rozdělovanou či nástupnickou společnost. V tomto bodě se také uvádí, co je důvodem realizace odštěpení, tj. tedy oddělení jednotlivých činností, zefektivnění řídicích procesů, zvýšení efektivnosti jednotlivých činností a vytvoření předpokladů pro další rozvíjení podnikatelské činnosti.

Druhým bodem projektu jsou údaje o **vlastnictví akcií**, tedy že základní kapitál společnosti STAPRO, a. s. je rozvržen na 200.000 ks kmenových akcií v celkové nominální hodnotě 200 mil. Kč, každá akcie má jmenovitou hodnotu 1 tis. Kč. Se souhlasem valné hromady jsou tyto akcie převoditelné na třetí osobu, nejsou obchodovatelné na evropském regulovaném trhu a jejich emisní kurz byl plně splacen. Všechny akcie rozdělované společnosti vlastní jediný akcionář Jan Novák, narozen 12. 3. 1945, bytem Keltičkova 51/976, PSČ 710 00, Ostrava, Slezská Ostrava. Základní kapitál nástupnické společnosti pak

činí 138 mil. Kč, který je rozdělen na 138 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě o jmenovité hodnotě každé akcie ve výši 1 mil. Kč. I tyto akcie jsou převoditelné, nebudou přijaty k obchodování na evropském trhu a jejich emisní kurs bude plně splacen. Vlastníkem akcií nástupnické společnosti se stane jediný akcionář Jan Novák.

Ve třetím bodu projektu dochází k **právnímu vymezení** rozdělované a nástupnické společnosti, tedy že dochází k rozdělení společností odštěpením a rozdělovaná společnost zůstává zachována a vyčleněná část jmění přechází na nástupnickou společnost. Rozdělovaná společnost a nástupnická společnost má právní formu akciové společnosti.

Výměnný poměr a pravidla pro vydání nových akcií jsou uvedena **v bodě čtvrtém**. Výměnný poměr bude ve vztahu k nástupnické společnosti rovnoměrný, tedy za akcie rozdělované společnosti vlastněné jediným akcionářem budou tomuto akcionáři přiděleny všechny akcie nástupnické společnosti. Nedochozí ke snížení reálné hodnoty podílu jediného akcionáře rozdělované společnosti, nedochází tedy ani k nároku na doplatek hodnoty podílu. Datum emise všech akcií rozdělované společnosti a nástupnické společnosti musí být nejpozději do deseti pracovních dnů ode dne zápisu rozdělení do obchodního rejstříku. Lhůta k výměně a převzetí akcií jediným akcionářem pak činí dva měsíce ode dne zápisu rozdělení do obchodního rejstříku.

Vliv rozdělení na akcie a snížení základního kapitálu rozdělované společnosti je uveden **v bodě pátém** daného projektu. Dosavadní jmenovitá hodnota akcií rozdělované společnosti ve výši 1000,- Kč za kus akcie bude snížena na hodnotu 310,- Kč za jeden kus akcie. To znamená, že základní kapitál rozdělované společnosti bude snížen z původní výše 200 mil. Kč na novou výši 62.000.000,- Kč a základní kapitál odštěpované společnosti bude činit ve výši 138.000.000,- Kč. Veškeré akcie odštěpované společnosti získá jediný akcionář. Snížením základního kapitálu nedojde ke změně vzájemných poměrů podílů jediného akcionáře v rozdělované společnosti.

V šestém bodě projektu se stanovuje den 1. 1. 2016 jako **Rozhodný den rozdělení** dle ZoP, což je den, od kterého se veškeré účetní operace vztahující se k majetku a závazkům nástupnické společnosti mají realizovat či realizují na účet nástupnické společnosti.

Rozdělovaná ani nástupnická společnost nevydaly žádné dluhopisy ani jiné cenné papíry, které nejsou akciemi, nejsou tedy v projektu rozdělení stanovena **žádná práva ani opatření**, která by nástupnická společnost musela vlastníkům dluhopisů či jiných cenných papírů poskytnout, což je uvedeno **v bodě sedmém** příloženého projektu.

V osmém bodě je uvedeno, že k rozvahovému dni sestaví rozdělovaná společnost

svou **konečnou účetní závěrku** k 31. 12. 2015. V projektu rozdělení je dále uvedeno, že rozdělovaná a nástupnická společnost sestavují **zahajovací rozvahu** ke dni 1. 1. 2016, jejíž součástí je také komentář zahrnující informace o položkách zahajovací rozvahy a jak jinak s nimi bylo naloženo (§ 11, § 11b ZoP).

Jelikož se dle §250 ZoP mají uvádět také **zvláštní výhody**, které poskytují rozdělovaná a nástupnická společnost poskytuje členům statutárního orgánu, členům dozorčí rady, správní rady nebo kontrolní komisi apod., **v bodě devátém** daného projektu je uvedeno, že ani rozdělovaná ani nástupnická společnost neposkytují žádné výhody.

V bodě desátém je uvedeno, kteří **zaměstnanci** rozdělované společnosti přecházejí na nástupnickou společnost. Je důležité zmínit, že tato práce je zaměřena pouze na realizaci rozdělení společnosti z celkového organizačního hlediska, není zde tedy blíže zmiňována problematika pracovněprávních vztahů v rámci převodu práv a povinností vyplývajících ze zákoníku práce a dalších souvisejících předpisů.

V rámci **jedenáctého bodu** projektu se uvádí, který majetek a dluhy přecházejí na nástupnickou společnost. Přehled majetku a dluhů se v projektu uvádějí jako přílohy k projektu.

Dvanáctý bod projektu je věnován změnám **zakladatelského jednání**, ve kterém se uvádí změna stanov rozdělované společnosti v části věnované základnímu kapitálu a akciím. Dále pak budou zpracovány stanovy nové nástupnické společnosti, které jsou uvedeny v příloze č. 7 této práce. Rozdělovaná společnost zaujímá pozici zakladatele nástupnické společnosti. Orgány společnosti jsou v rámci monistického systému statutární ředitel, který je zároveň jediným členem správní rady, nezřizuje se tedy dozorčí rada.

V bodě třináctém je řešena otázka **odkoupení akcií nástupnické společnosti a práva na vypořádání**. S ohledem na to, že jediný akcionář rozdělované společnosti se stane zároveň jediným akcionářem nástupnické společnosti, rozdělení společnosti je realizováno s rovnoměrným výměnným poměrem, nedojde ke změně právního postavení jediného akcionáře, nástupnická společnost má stejnou právní formu jako rozdělovaná společnost, nevzniká tedy jedinému akcionáři právo na odprodej akcií nástupné společnosti, a proto tento projekt neobsahuje postup pro odprodej akcií nástupnické společnosti.

Právní účinky rozdělení nastávají dnem zápisu rozdělení do obchodního rejstříku, což je podrobněji popsáno ve **čtrnáctém bodu** projektu. V tomto bodu je dále obsaženo ručení rozdělované a nástupnické společnosti za své závazky, a ke kterému dni je projekt rozdělení zpracován. Vyhotovený projekt pak podepisuje statutární orgán rozdělované společnosti.

4.2.2 Informační povinnost o projektu rozdělení

Aby byla splněna informační povinnost dle §33 ZoP, minimálně jeden měsíc předcházející dni schválení projektu rozdělení musí být projekt rozdělení včetně jeho příloh založen ve sbírce listin. V příloze č. 8 je zpracován vzorový návrh žádosti o založení projektu rozdělení do sbírky listin. Do sbírky listin se ukládá samotný projekt rozdělení včetně přehledu majetku a závazků nástupnické společnosti, soupisu jejího nemovitého majetku a stanov nástupnické společnosti. Současně se zpracovává tzv. oznámení a upozornění ve věci rozdělení obchodní společnosti STAPRO, a. s., které se zveřejňuje v obchodním věstníku. Návrh tohoto oznámení a upozornění je uveden v příloze č. 9. Zveřejnění v obchodním věstníku probíhá na základě objednávky na zveřejnění tohoto oznámení. Vzor této objednávky je uveden v příloze č. 10 tohoto projektu.

V rámci projektu rozdělení společnosti dochází také k převodu práv a povinností vyplývajících z pracovněprávních vztahů. Jak je uvedeno v kapitole 2.6.3 rozdělovaná společnost je povinna o této přeměně příslušné zaměstnance předem informovat, a to v dostatečném předstihu, nejpozději však 30 dní před nabytím účinnosti rozdělení společnosti, tedy přechodu práv a povinností z pracovněprávních vztahů. Zaměstnance, kterých se rozdělení dotýká a kteří budou přecházet na nástupnickou společnost je tedy nutno informovat písemným oznámením, jehož vzorový návrh je uveden v příloze č. 11.

Aby byly splněny také podmínky stanovené zákonem o daních z příjmu, informace ohledně realizace rozdělení společnosti STAPRO, a. s. je dále nutno zaslat na příslušný finanční úřad. Návrh oznámení finančnímu úřadu je uveden v příloze č. 12.

4.2.3 Schválení projektu rozdělení, zápis do obchodního rejstříku

Jakmile je statutárním ředitelem vyhotoven a podepsán projekt rozdělení včetně všech příloh, který je uveřejněn ve sbírce listin příslušného krajského soudu, a po uplynutí doby třiceti dnů zveřejnění oznámení pro věřitele obchodním věstníku, může se přistoupit k zasedání valné hromady o schválení projektu rozdělení. Rozhodnutí valné hromady o rozdělení společnosti se provádí na základě notářského zápisu.

Valná hromada společnosti STAPRO, a. s. probíhá poněkud jednodušeji, protože společnost má jediného akcionáře. Takže nedochází k rozesílání pozvánek akcionářům na valnou hromadu, sepisování listiny přítomných a zápis z rozhodnutí mimořádné valné hromady se provádí formou zápisu z rozhodnutí jediného akcionáře

v působnosti valné hromady, který má podobu notářského zápisu. U rozhodnutí o rozdělení společnosti, tedy u notářského zápisu nesmí chybět tzv. Prohlášení jediného akcionáře o vzdání se práv a udělení souhlasu s rozdělením společnosti formou odštěpení se vznikem nové společnosti, které musí být opatřeno úředně ověřeným podpisem jediného akcionáře. Vzor tohoto prohlášení je uvedeno jako příloha č. 13. Mimo toto prohlášení se pak k notářskému zápisu přikládá také

- projekt rozdělení včetně příloh,
- výpis z evidence rejstříku trestů právnických osob,
- výpis z obchodního věstníku obsahující oznámení a upozornění o rozdělení společnosti,
- potvrzení o zveřejnění v obchodním věstníku,
- usnesení krajského soudu o jmenování znalce pro stanovení hodnoty odštěpované části jmění rozdělované společnosti,
- znalecký posudek
- konečná účetní závěrka ke dni 31. 12. 2015
- zahajovací rozvaha rozdělované společnosti ke dni 1. 1. 2016
- zahajovací rozvaha nástupnické společnosti ke dni 1. 1. 2016.

Následně po vyhotovení notářského zápisu o rozhodnutí jediného akcionáře o rozdělení společnosti dochází k zápisu tohoto rozhodnutí do obchodního rejstříku. Zápis do obchodního rejstříku může proběhnout buď klasickým vkladovým řízením prostřednictvím rozhodnutí soudu na základě Návrhu na zápis, změnu nebo výmaz údajů do obchodního rejstříku, nebo může rozdělovaná společnost využít služeb notáře, který rovnou provede prostřednictvím dálkového přístupu do veřejného rejstříku zápis výše zmiňovaných skutečností.

Dalo by se říct, že vkladem projektu rozdělení do obchodního rejstříku končí veškerý proces přeměny obchodní společnosti, protože ke dni zápisu do OR vzniká nástupnická společnost a veškerá práva a povinnosti náležející nástupnické společnosti dle projektu přeměny jsou převedena. Ovšem není to tak zcela pravda. V následující kapitole budou popsány ještě další důležité kroky, které je potřeba učinit bezprostředně po zápisu do OR.

4.3 Bezprostřední činnosti po vzniku odštěpené společnosti

Notářský zápis o rozhodnutí jediného akcionáře o rozdělení společnosti je sepsán ke dni 31. 7. 2016 a ke dni 1. 8. 2016 provede notář zápis rozdělení do obchodního rejstříku. K tomuto dni vzniká nástupnická společnost, na kterou přechází veškerý vyčleněný majetek a závazky a veškerá práva a povinnosti s vyčleněnou částí obchodního závodu související.

V okamžiku, kdy odštěpená část tedy nástupnická společnost obdrží výpis z OR, je potřeba ohlásit **provozování podnikatelské činnosti** odštěpené společnosti na příslušném **živnostenském úřadě**. Nyní už není potřeba samostatně vyplňovat tzv. Jednotný registrační formulář vč. příslušných příloh pro právnické osoby, ale postačí sjednat osobní schůzku s pracovníkem této agendy živnostenského úřadu, který po projednání všech informací занесе tyto skutečnosti do systému a vystaví Výpis z živnostenského rejstříku dle požadovaného předmětu podnikání a oborů činností.

Následně na to se příslušnému **finančnímu úřadu zasílá oznámení o zápisu přeměny** do obchodního rejstříku, a to za nově vzniklou společnost GOLFOVÝ RÁJ, a. s. „Oznámení o zápisu přeměny formou rozdělení odštěpením se vznikem nové společnosti dle zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů do obchodního rejstříku“. Návrh tohoto oznámení je uvedeno jako příloha č. 14.

V důsledku realizace projektu rozdělení a v souladu s tímto projektem je nutné do 10 dnů od zápisu přeměny do obchodního rejstříku **vyměnit a emitovat nové akcie**. Na základě výzvy rozdělované společnosti, jejíž vzor je uveden v příloze č. 15, jediný akcionář vymění dosavadních 200 tis. kusů akcií společnosti STAPRO, a. s. o celkové jmenovité hodnotě 200 mil. Kč za nových 200 tis. kusů akcií v hodnotě 310,- Kč za jednu akcii v celkové hodnotě 62 mil. Kč. Z této výměny akcií se pořizuje zápis, jehož vzor je uveden v příloze č. 16 a také převezme nově emitované akcie nástupnické společnosti GOLFOVÝ RÁJ, a. s. o celkové jmenovité hodnotě 138 mil. Kč. Z převzetí nově emitovaných akcií se pořizuje zápis v podobě předávacího protokolu, jehož vzor je uveden v příloze č. 17.

Aby mohla být převedena také vlastnická práva k nemovitostem vyčleněným dle projektu rozdělení, je nutné podat na příslušný katastrální úřad **návrh na vklad vlastnického práva k těmto nemovitostem** tzv. „Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podle § 14 zákona č. 256/2013 Sb.“. Ten se podává na předepsaném formuláři. Je velice důležité tento formulář správně vyplnit, neboť nedostatečným či chybným údajům

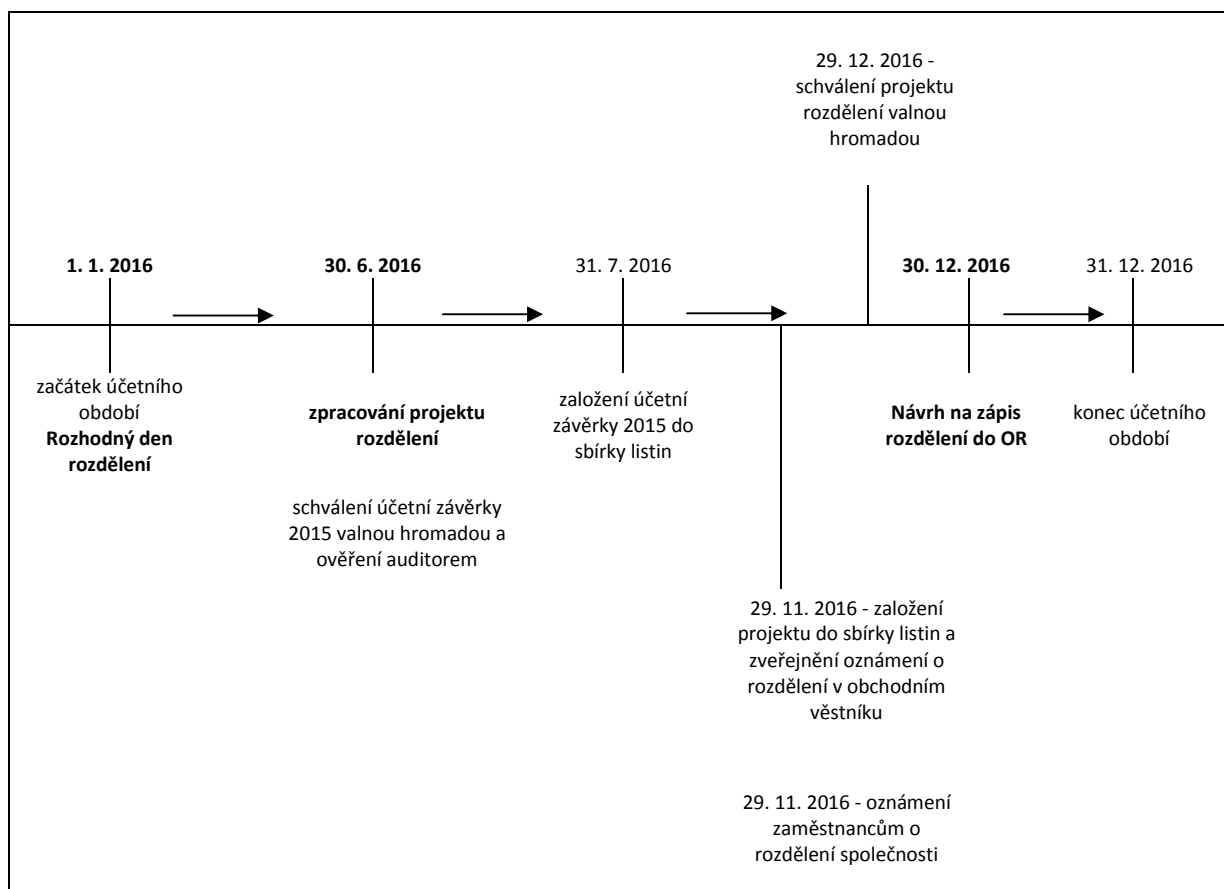
ve formuláři a jeho přílohách může dojít ke zdlouhavým průtahům zápisu vlastnického práva. Formulář pro návrh na vklad vlastnického práva je možné nalézt na webových stránkách Českého úřadu zeměměřičského a katastrálního v sekci „Katastr nemovitostí“. Každý takovýto návrh podléhá vyznačením tzv. plomby, což je informace o zahájení vkladového řízení, o které je účastník řízení informován datovou zprávou následující pracovní den po přijetí návrh na vklad. Toto vyznačení plomby je v podstatě jakousi 20-ti denní lhůtou, která od „zaplombování“ musí uběhnout, a teprve poté katastrální úřad provádí tzv. rozhodnutí o povolení vkladu. Návrh na vklad vlastnického práva může být podán všemi účastníky vkladového řízení, v tomto případě se jedná o rozdělovanou společnost STAPRO, a. s. a nástupnickou společnost GOLFOVÝ RÁJ, a. s. To znamená, že tento návrh podepíše osoby zastupující obě společnosti. Ovšem je zde možnost, že návrh na vklad vlastnického práva podepíše pouze jedna strana vkladového řízení. Případné nedostatky při vyřizování převodu vlastnického práva se pak řeší se všemi účastníky nebo jen s tím, kdo podal tento návrh.

Mimo výše uvedené skutečnosti, které je nutné po zápisu změny do obchodního rejstříku provést, je potřeba o realizaci rozdělení společnosti **informovat také své obchodní partnery**. Jednak je možné tuto informaci uvést na svých webových stránkách, ale pro následnou komunikaci a fakturace s obchodními partnery je vhodné o těchto změnách informovat také adresně. Čili dalším úkonem, který s rozdělením společnosti bezprostředně souvisí, je informovat své obchodní partnery oznámením, a to ve formě emailové zprávy či písemného oznámení.

Poslední bezprostřední činnosti po zápisu rozdělení společnosti do obchodního rejstříku jsou účetní a daňové případy, které souvisejí s realizací rozdělení v rámci účetního období roku 2016. Nyní je důležité veškeré účetní případy počínající od rozhodného dne rozdělení týkající se odštěpované části jmění, které byly původně zahrnuty v rámci účetnictví rozdělované společnosti, přeúčtovat v souladu s příslušnými předpisy. Sloužit k tomu může např. „Smlouva o narovnání“ uzavíraná mezi rozdělovanou a nástupnickou společností. Samozřejmě zde vznikají také různé daňové souvislosti týkající se daně z příjmů, daně z přidané hodnoty, daně silniční, daňových odpisů aj. V návaznosti na tyto činnosti je potřeba úzké spolupráce účetních a daňových poradců, tak aby bylo nastaveno správné účtování a daně od počátku vzniku nové nástupnické společnosti a zaúčtovány všechny účetní případy, které s nástupnickou společností souvisejí.

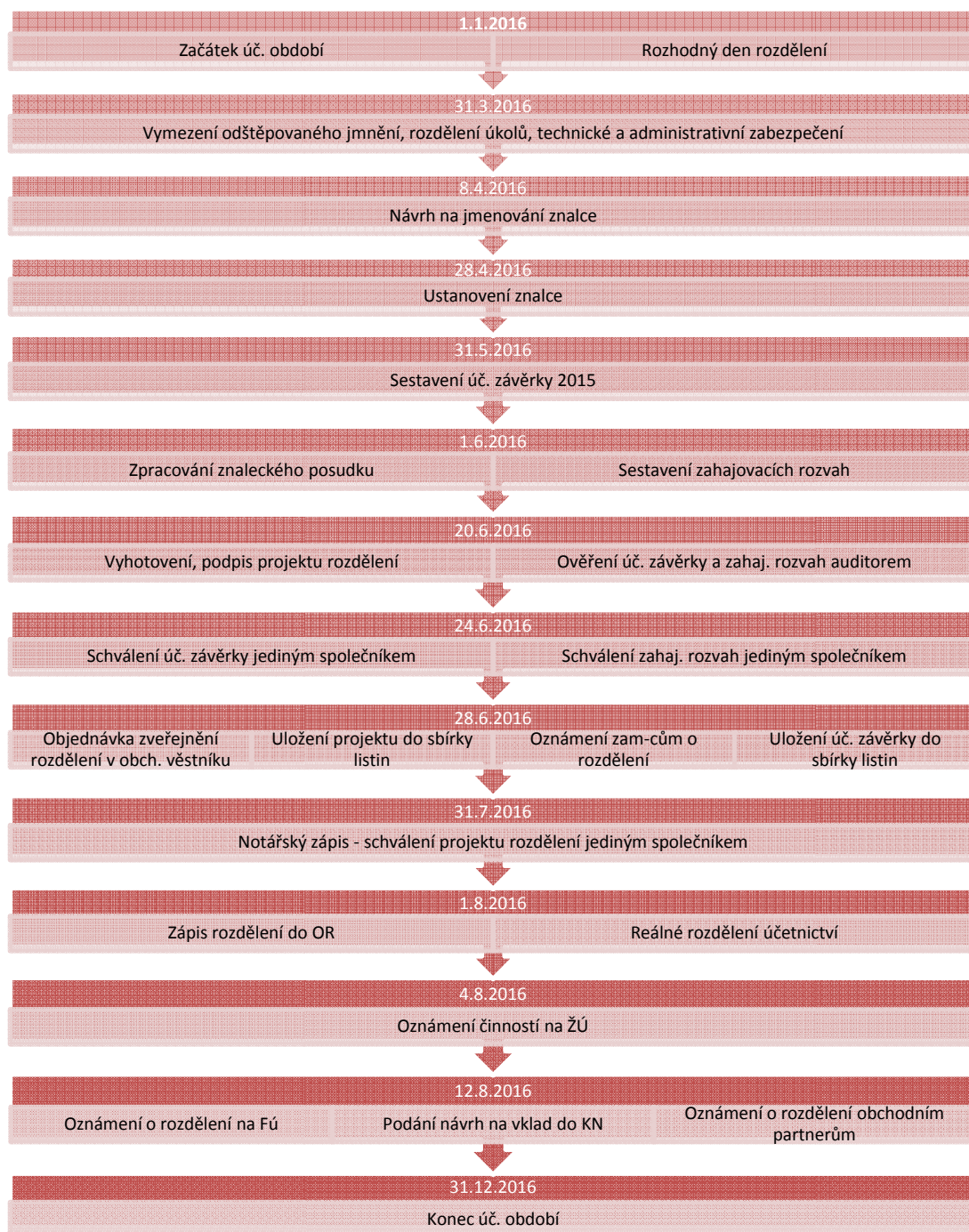
4.4 Zhodnocení a doporučení

Veškeré činnosti, které je potřeba učinit v souvislosti s rozdělením společnosti STAPRO, a. s. odštěpením její části na nově vznikající společnost GOLFOVÝ RÁJ, a. s. jsou uvedeny v předešlých kapitolách 4.1 až 4.3 a pro představu doplněny také o autentické přílohy. Jak je patrné z následujících obrázků č. 4.1 a 4.2, jedná se o spoustu vzájemně provázaných činností, které je možné pro lepší přehled ve zjednodušené formě uvést na časové ose a porovnat se stanovenými zákonnými lhůtami dle platných právních předpisů.



Obrázek č. 4.1 - Zákonné lhůty stěžejních činností při rozdělení společnosti

Zdroj: vlastní zpracování



Obrázek č. 4.2 - Rekapitulace činností dle data splnění s ohledem na nastavení harmonogramu
Zdroj: vlastní zpracování

Realizace celého projektu rozdělení je časově i finančně náročným procesem, proto je vhodné si už od počátku naplánovat všechny potřebné činnosti a rozdělit jednotlivé úkoly všem pracovníkům, kteří se na rozdělení podílejí. V průběhu realizace pak provádět pracovní porady tak, aby jednotlivé kroky pracovníků mohly být korigovány a sladovány s dalšími činnostmi, zejména se zákonnými lhůtami. Finanční stránka projektu rozdělení zaujímá především položky na mzdy účetních, ekonomů, vedoucích pracovníků, asistentek,

odměny za právní a daňové poradenství, za audit, za zpracování znaleckého posudku, dále pak správní a notářské poplatky. Je vhodné zmínit, že náklady na výše uvedené poplatky a odměny se mohou vyšplhat do výše statisíců korun v závislosti na objemu posuzovaného jmění a složitosti celého projektu. V níže uvedené tabulce č. 4.4 je uveden přibližný odhad nákladů potřebných pro realizaci projektu rozdělení. Náklady na realizaci projektu nelze předem určit zcela přesně, protože jsou odvislé od použitých metod ocenění, výši posuzovaného jmění a k tomu zpracování potřebných dokumentů, času pracovníků strávených nad přidělenými úkoly, požadavků kladených na notáře a jeho výkony, rozsah právního a daňového poradenství při tvorbě projektu rozdělení apod.

Tabulka č. 4.4. - Odhad nákladů na realizaci projektu rozdělení odštěpením

Přehled nákladů	Od (tis. Kč)	Do (tis. Kč)
Mzdy pracovníků	150	180
Zpracování znaleckého posudku	50	100
Notářské a správní poplatky	70	120
Právní poradenství	30	35
Daňové poradenství, audit	30	40
Celkem	330	475

Zdroj: vlastní zpracování.

Je velice důležité dbát také na administrativní zajištění celého procesu realizace rozdělení společnosti, protože v případě chybného nebo nedostatečného uvedení potřebných údajů v důležitých oznámeních, formulářích nebo samotném projektu rozdělení má za následek prodloužení času realizace té či oné činnosti z důvodu opravování dané chyby. A protože informace v jednotlivých dokumentech jsou provázány, mohlo by dojít k časovému skluzu a nedodržení zákonných lhůt. Nedodržením nastaveného harmonogramu, potažmo povinných lhůt, z důvodu velké chybovosti či špatné organizace práce, by mohlo dojít k znemožnění realizace celého projektu rozdělení a celý postup by se musel opakovat a vznikaly by tak další náklady.

Potřebuje-li organizace zvýšit svou konkurenceschopnost a výnosnost obchodního závodu apod., může vedení podniku přistoupit například k organizační změně, tzn. změně vedoucích pracovníků či klíčových zaměstnanců, nastavení jiné strategie, způsobu vzdělávání, motivování a odměňování pracovníků a vhodným nastavením svých marketingových aktivit zvýšit výnosy ze své činnosti. Ovšem při hlubším zaměření na potřeby vlastníka v pozici statutárního orgánu, které jsou jako důvody uvedené v článku

3.3 této práce, by výše uvedené organizační změny nepřinesly kýženého užitku. Jednak je potřeba tyto různorodé podnikatelské činnosti od sebe oddělit, aby se ztrátové hospodaření jednoho střediska neschovávalo za jinak prosperující ostatní střediska. A dále také brát v potaz, že vlastníkově rozhodujícímu o obchodním směru celé organizace klesá elán a chuť pro zvyšování konkurenceschopnosti provozu golfového hřiště. Golfové středisko je sice možné pronajmout nebo propachtovat jinému subjektu, který může svou nově vloženou vizí, energií a strategií pozvednout celkové hospodaření dané části závodu. Zde ovšem vzniká riziko nedodržení závazků a zejména ztráty nebo poškození obchodního jména, které je spjato s další fungující částí závodu, jež může být tímto rizikem také ohrožena.

Výhodou odštěpení společnosti je jednoznačně rozdělení nesouvisejících podnikatelských činností, jejichž hospodaření je vedeno samostatně se samostatně rozhodujícími vedoucími pracovníky, kteří mohou mít rozdílně nastavené strategie i způsoby vedení lidí. Pakliže po odštěpení části obchodního jmění dojde k pronájmu golfového hřiště nebo pachtu závodu, je celý odštěpený obchodní závod ihned připraven k jednání a není třeba zdlouhavých příprav v podobě vyčlenění hmotného a nehmotného majetku, pohledávek a závazků. A samozřejmě riziko spojené s poškozením obchodního jména se dotýká pouze odštěpené části, čili samostatné společnosti, a nikoliv celé organizace. A navíc do budoucna vlastník může kdykoliv svůj obchodní závod prodat a dále podnikat v jiné činnosti, nebo své podnikání ukončit a společnost zlikvidovat, nebo prodat svůj obchodní podíl či jeho část třetí osobě. Prodejem obchodního podílu nebo jeho části vznikají další výhody v podobě nižších nákladů a daňových optimalizací.

Při realizaci rozdělení společnosti vznikají také jisté **nevýhody**. Jak už bylo uvedeno výše, tyto nevýhody plynou především z velké časové a finanční náročnosti na realizaci projektu. A pakliže jsou pro projekt rozdělení vybráni klíčoví pracovníci, kteří se podílejí na realizaci celého projektu, vrcholoví manažeři si musejí být vědomi toho, že většina pracovního času těchto pracovníků bude orientována na realizaci projektu, a tudíž nemusejí podávat stoprocentní výkon v rámci jiných důležitých činností pro organizaci. Je velice důležité dbát na správnost vybraných údajů v podobě vyčleňovaného majetku a závazků v rámci účetnictví, protože vzniká riziko zapracování chyby do znaleckého posudku, případně prodloužení jeho zpracování v důsledku odstraňování chyby. Veškeré zpracovávané dokumenty při realizaci rozdělení na sebe navazují nebo se prolínají, tudíž i zde vzniká riziko přenesení chyb, a ty se jen stěží napravují.

5 ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce byl návrh postupu realizace jednotlivých činností vedoucích k rozdělení akciové obchodní společnosti z celkového organizačně-administrativního hlediska, od záměru rozdělení až k jeho realizaci, aplikovaný v prostředí české akciové společnosti. V práci byla pozornost zaměřena na rozdělení akciové obchodní společnosti formou odštěpení ztrátové části závodu za účelem oddělení jednotlivých činností, zefektivnění řídicích procesů, zvýšení efektivnosti jednotlivých činností a vytvoření předpokladů pro další rozvíjení podnikatelské činnosti.

Vzhledem k tomu, že realizace rozdělení společnosti je proces velice časově, finančně ale také administrativně náročný, byla tato práce věnována právě z organizačně-administrativního hlediska. To znamená z komplexního pohledu, co vše je potřeba pro rozdělení společnosti formou odštěpení učinit, jaká legislativa reguluje tento proces, jaké důležité kroky je potřeba vykonat, jaké jsou zákonné lhůty pro schválení celého procesu. Je důležité zmínit, že rozdělení společnosti se řídí především zákonem o přeměnách obchodních společností a družstev, zákonem o účetnictví, daňovými zákony, občanským zákoníkem, zákonem o obchodních korporacích a dalšími souvisejícími právními předpisy v platném znění.

První část bakalářské práce byla zaměřena na teoretické poznatky, informace a zákonné regulace o obchodních společnostech, jejich vzniku a možnostech přeměn. Pozornost byla zaměřena na jednu právní formu obchodní společnosti, tím byla akciová společnost s uvedením její obecné charakteristiky. Dále byly uvedeny stěžejní informace o účetních a daňových souvislostech a zákonných podmínkách projektu rozdělení. Praktická část této práce byla věnována české akciové obchodní společnosti s uvedením její charakteristiky, vlastnické a organizační struktury, a na základě těchto vstupních údajů byl zpracován projekt rozdělení a všechny podstatné úkony s rozdělením související. Práce byla pro lepší představu také doplněna o přílohy, které konkretizují jednotlivé kroky realizace projektu rozdělení.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. CHALUPA, Ivan, David REITERMAN a Václav HOLÝ. *Základy soukromého práva*. V Praze: C.H. Beck, 2016. Beckova skripta. ISBN 978-80-7400-605-0.
2. DĚDIČ, Jan. *Přeměny obchodních společností a družstev pro podnikatelskou praxi: praktická příručka pro přípravu a schvalování přeměn*. Praha: BOVA POLYGON ve spolupráci s Kocián Šolc Balaštík, advokátní kancelář a Notářskou komorou České republiky, 2012. ISBN 978-80-7273-170-1.
3. DVOŘÁK, Tomáš. *Přeměny obchodních korporací*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2015. Vědecké monografie (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7478-803-1.
4. JOSKOVÁ, Lucie. *Fúze - právo, účetnictví a daně: praktická příručka pro realizaci vnitrostátních fúzí společností s ručením omezeným a akciových společností*. Praha: Linde, 2012. ISBN 978-80-7201-885-7.
5. KISLINGEROVÁ, Eva. *Manažerské finance*. 2., přeprac. a rozš. vyd. Praha: C.H. Beck, 2007. Beckova edice ekonomie. ISBN 978-80-7179-903-0.
6. POKORNÁ, Jarmila. *Obchodní společnosti a družstva*. 1. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2014. Academia iuris (C.H. Beck). ISBN 978-80-7400-475-9.
7. POLÁČEK, Bohumil a Jan ATTIL. *Posudek znalce a podnik*. Vyd. 1. Praha: C.H. Beck, 2006. C.H. Beck pro praxi. ISBN 80-7179-503-8.
8. SALACHOVÁ, Bohumila. *Obchodní korporace a jejich přeměny: (právní, účetní a daňové aspekty)*. Ostrava: Key Publishing, 2014. Monografie (Key Publishing). ISBN 978-80-7418-220-4.
9. SEDLÁČEK, Jaroslav. *Účetnictví přeměn obchodních korporací*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2014. ISBN 978-80-7380-508-1.
10. SKÁLOVÁ, Jana. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-699-0.
11. SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 5. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3494-1.
12. Zákon č. 125/2008 Sb. ze dne 19. března 2008 o přeměnách obchodních společností a družstev. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2008, částka 40, s. 1570-1629. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=125/2008&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy.
13. Zákon č. 90/2012 Sb. ze dne 25. ledna 2012 o obchodních společnostech a družstvech (o obchodních korporacích). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 34, s. 1370-1482. ISSN 1211-1244. Dostupný také z:

http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=90/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy.

14. Zákon č. 304/2013 Sb. ze dne 12. září 2013 o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2013, částka 116, s. 3501-3522. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=304/2013&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy.
15. Zákon č. 262/2006 Sb. ze dne 23. května 2006 zákoník práce. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2006, částka 84, s. 3219. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=262/2006&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy.

Elektronické dokumenty:

16. DOLEČEK, Marek, Obchodní korporace – založení a vznik. 1. 1. 2014 [on-line]. [Citováno dne 9. 10. 2016]. Dostupné z <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/obchodni-korporace-zalozeni-a-vznik-ppbi-50403.html#!&chapter=2>.
17. OTAVOVÁ, Milena, Rozdělení společnosti odštěpením. 10. 3. 2010 [on-line]. [Citováno dne 14. 10. 2016]. Dostupné z <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d9149v11968-rozdeleni-spolecnosti-odstepenim/>.

SEZNAM ZKRATEK

DPH – daň z přidané hodnoty

NOZ – nový občanský zákoník, zákon č. 89/2012 Sb. v platném znění

OR – obchodní rejstřík

ZDP – zákon o daních z příjmu, zákon č. 586/1992 Sb. v platném znění

ZoP – zákon o přeměnách obchodních společností a družstev, zákon č. 125/2008 Sb. v platném znění


ZoÚ – zákon o účetnictví, zákon č. 563/1991 Sb. v platném znění

PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou (bakalářskou) práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 5. 5. 2017



Martina Žebroková

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 – Organizační struktura STAPRO, a. s. k 31. 12. 2015

Příloha č. 2 – Návrh zápisu z rozhodnutí správní rady

Příloha č. 3 – Konečná rozvaha k 31. 12. 2015

Příloha č. 4 – Návrh na jmenování znalce

Příloha č. 5 – Zahajovací rozvaha nástupnické společnosti k 1. 1. 2016

Příloha č. 6 – Návrh projektu rozdělení

Příloha č. 7 – Návrh stanov nástupnické společnosti

Příloha č. 8 – Návrh žádosti o založení do sbírky listin

Příloha č. 9 – Návrh oznámení a upozornění o rozdělení společnosti

Příloha č. 10 – Vzor objednávky o zveřejnění textu v obchodním věstníku

Příloha č. 11 – Návrh oznámení o rozdělení společnosti pro zaměstnance

Příloha č. 12 – Návrh oznámení o rozdělení finančnímu úřadu

Příloha č. 13 – Návrh prohlášení jediného akcionáře

Příloha č. 14 – Návrh oznámení o zápisu přeměny do obchodního rejstříku finančnímu úřadu

Příloha č. 15 – Návrh výzvy k provedení výměny akcií

Příloha č. 16 – Návrh zápisu o výměně akcií

Příloha č. 17 – Návrh protokolu o předání a převzetí akcií